# دليل الطالب في المحاسبة

## 280 سؤال وجواب

أسئلة متعددة الاختيار واجاباتها النموذجية

تخصص محاسبة

الدكتور أسامة عمر جعارة




الطبعة الاولى
2009

# دليل الطالب في المحاسبة

## ٢٨٠ سؤال وجواب

## أسئلة متعددة الاختيار وإجاباتها النموذجية

## تخصص محاسبة


إعداد

**الدكتور اسامه عمر جعاره**

مراجعة

**الدكتور احمد خلف الكعبي**



دار وائل للنشر

**الطبعة الأولى**

**٢٠٠٩**

رقم الايداع لدى دائرة المكتبة الوطنية : (٢٠٠٨/١٢/٤٢٣٨)
جعاره ، اسامة
دليل الطالب في المحاسبة ٢٨٠ سؤال وجواب: اسئلة متعددة الاختيار وإجاباتها النموذجية/ اسامة عمر جعارة. - عمان: دار وائل للنشر ٢٠٠٨
(١٥٨) ص
ر.إ. : (٢٠٠٨/١٢/٤٢٣٨)
الواصفات: المحاسبة المالية / المحاسبة

* تم إعداد بيانات الفهرسة والتصنيف الأولية من قبل دائرة المكتبة الوطنية

**********

رقم التصنيف العشري / ديوي : ٣٣٨.٩
ISBN ٩٧٨-٩٩٥٧-١١-٧٩٠-٠ (ردمك)

* دليل الطالب في المحاسبة
* الدكتور اسامه عمر جعاره
* الطبعــة الأولى ٢٠٠٩





دار وائـــل للنشر والتوزيع

* الأردن - عمان - شارع الجمعية العلمية الملكية - مبنى الجامعة الاردنية الاستثماري رقم (٢) الطابق الثاني
هـاتف : ٠٠٩٦٢-٦-٥٣٣٨٤١٠ - فاكس : ٠٠٩٦٢-٦-٥٣٣١٦٦١ - ص. ب (١٦١٥ - الجبيهة)
* الأردن - عمـان - وسـط البـلد - مجمـع الفحيص التجـاري- هـاتف: ٠٠٩٦٢-٦-٤٦٢٧٦٢٧
www.darwael.com
E-Mail: Wael@Darwael.Com

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿ وقالوا الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله ﴾

صدق الله العظيم

# إهــــداء

## إلى مستقبل مهنة المحاسبة في العالم العربي

## أبناء الألفية الثالثة

# تمهيـــد

يعتبر كتاب مبادئ المحاسبة للبروفيسور، ويكندكيسو **WEYGANDT KIESO KIMMEL** من أفضل كتب المحاسبة انتشارا في الأوساط المحاسبية والأكاديمية الأمريكية والأوروبية، ودول العالم الأخرى، فهو يتميز بعرض شامل وعميق ومعالجة جديدة ومتطورة للمبادئ المحاسبية, مع ربطها بالإجراءات المحاسبية, مما يجعله مرجعا هاماً للمحاسبين والمراجعين القانونيين. ونظراً لاستحداث عقد امتحان الكفاءة الجامعية في المملكة الأردنية الهاشمية لطلبة المحاسبة في كل فصل دراسي, وان يكون نموذج الامتحان باللغتين العربية والانجليزية في صورة أسئلة متعددة الاختيار ، لذلك فقط رأيت إعداد هذا الدليل ليشمل العديد من الأسئلة متعددة الاختيار لتغطي الموضوعات السابقة، ويتسنى للقارئ التدريب عليها سواء عند الدراسة أو تأدية الامتحانات . وقد تم إعداد هذا الدليل على ضوء الأسئلة متعددة الاختيار التي وردت في هذه الكتب في الطبعات من ١٩٩٦ – ٢٠٠٨ , ومما لا شك ان هذا الدليل يساعد القارئ فى التحضير للامتحانات المهنية CPA,CMA ويحتوى على أسئلة متعددة الاختيار , تم أخذها من كتاب مبادىء المحاسبة للبروفيسور**WEYGANDT KIESO KIMMEL** , ونظراً لأهميته وقيمته العلمية , فقد قررت **كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية فى جامعة الزيتونه الأردنية** تدريسه في مقرر مبادئ المحاسبة ( ١ ) ومبادئ المحاسبة ( ٢ ) لطلبة مرحلة البكالوريوس مما يعطي دلالة واضحة على تميز منهجية الكلية وتمكن طلابنا من الوقوف في مواجهة التحديات, علماً انه قد تم وضع جميع إجابات الأسئلة في نهاية الدليل .هذا ولا يفوتني ان أتوجه بشكري للأخ للدكتور احمد خلف الذي كان مجهوده واضحا لمراجعته هذا الدليل.

**دكتور اسامة عمر جعارة**

| Contents | المحتويات | الصفحة |
|---|---|---|
| ١. Accounting in Action | ١. المحاسبة في بيئة العمل ( ١-١٠ ) | ١٣ |
| ٢. The Recording process | ٢. عملية التسجيل ( ١١-٢٠) | ١٨ |
| ٣. Adjusting the Accounts | ٣. تسوية الحسابات ( ٢١-٣١ ) | ٢٣ |
| ٤. Completion of the Accounting Cycle | ٤. استكمال الدورة المحاسبية( ٣٢-٤٢ ) | ٢٨ |
| ٥. Accounting for Merchandising Operations | ٥. المحاسبة في عمليات البضاعة (٤٣-٥٥) | ٣٤ |
| ٦. Inventories | ٦. المحاسبة عن المخزون (٥٦-٦٦) | ٤٠ |
| ٧. Accounting Information System | ٧. نظم معلومات محاسبية (٦٧-٧٦) | ٤٦ |
| ٨. Internal Control and Cash | ٨. الرقابة الداخلية والنقدية (٧٧-٨٧) | ٥١ |
| ٩. Accounting for Receivables | ٩. المحاسبة عن المدينون (٨٨-٩٧) | ٥٦ |
| ١٠. Plant Assets, Natural Resources, and Intangible Assets | ١٠. العقــارات والمعــدات، المــوارد الطبيعيــة والأصول الغير ملموسة (٩٨-١٠٨) | ٦١ |
| ١١. Current Liabilities, and Payroll Accounting | ١١. الالتزامات قصيرة الأجل ، ومحاسـبة الأجـور والرواتب (١٠٩-١١٩) | ٦٧ |
| ١٢. Accounting Principles | ١٢. المبادئ المحاسبية (١٢٠-١٢٩) | ٧٢ |
| ١٣. Accounting for Partnerships | ١٣. المحاسبة عن شركات الأشـخاص (التضـامن) (١٣٠-١٣٩) | ٧٧ |
| ١٤. Corporations: Organizations and Capital Stock Transactions | ١٤. شركـات الأمـوال (المسـاهمة): التنظـيمات وعمليات رأس مال الأسهم (١٤٠-١٤٩) | ٨٢ |
| ١٥. Corporations: Dividends, Retained Earnings and Income Reporting | ١٥. شركـات الأمـوال (المسـاهمة): التوزيعـات, الأربـــاح المحتجـــزة والتقريـــر عـــن الدخل.(١٥٠-١٥٩) | ٨٧ |

| | | |
|---|---|---|
| 16. Long Term Liabilities | ١٦. الالتزامات طويلة الأجل(١٦٠-١٦٩) | ٩٢ |
| 17. Investments | ١٧. الاستثمارات (١٧٠-١٧٧) | ٩٧ |
| 18. The Statement of Cash Flows | ١٨. قائمة التدفقات النقدية (١٧٨-١٩٠) | ١٠١ |
| 19. Financial Statement Analysis | ١٩. تحليل القوائم المالية (١٩١-٢٠٠) | ١٠٧ |
| 20. Managerial Accounting | ٢٠. محاسبة إدارية (٢٠١-٢١٠) | ١١٢ |
| 21. Job Order Cost Accounting | ٢١. المحاسبة عن تكاليف الأوامر الإنتاجية (٢١١-٢٢٠) | ١١٧ |
| 22. Process Cost Accounting | ٢٢. المحاسبة عن تكاليف المراحل (٢٢١-٢٣٣) | ١٢٢ |
| 23. Cost Volume- Profit Relationships | ٢٣. العلاقات بين التكلفة / الحجم / الربح (٢٣٤-٢٤٣) | ١٢٨ |
| 24. Budgetary Planning | ٢٤. الموازنة التخطيطية (٢٤٤-٢٥١) | ١٣٣ |
| 25. Budgetory Control and Responsibility Accounting | ٢٥. الرقابـة عـن طريـق الموازنـات ومحاسـبة المسـؤولية (٢٥٢-٢٦١) | ١٣٧ |
| 26. Performance Evaluation Through Standard Costs | ٢٦. تقييم الأداء والموازنات المرنة والمعايير ( ٢٦٢-٢٧١ ) | ١٤٢ |
| 27. Incremental Analysis and Capital Budgeting | ٢٧. التحليل التفاضلي والموازنة الرأس مالية (٢٧٢-٢٨١ ) | ١٤٧ |
| | ملحقات : إجابات أسئلة متعدد الاختيار | |

# قائمة الأسئلة
# متعددة الاختيار

| | |
|---|---|
| **١. Which of the following is *not* a step in the accounting process?**<br><br>(١) Identification.<br>(٢) Verification.<br>(٣) Recording.<br>(٤) Communication. | **١. أي من التالية لا تعتبر خطوة في العملية المحاسبية؟**<br>(١) تحديد.<br>(٢) تحقق.<br>(٣) تسجيل.<br>(٤) توصيل. |
| **٢. Which of the following statements about users of accounting information is *incorrect*?**<br>(١) Management is an internal user.<br>(٢) Taxing authorities are external users.<br>(٣) Present creditors are external users.<br>(٤) Regulatory authorities are internal users. | **٢. أي من العبارات التالية عن المستخدمين للمعلومات المحاسبية تعتبر غير صحيحة؟**<br>(١) الإدارة هي المستخدم الداخلي.<br>(٢) المسؤولين في مصلحة الضرائب هم المستخدمين الخارجين.<br>(٣) الدائنون الحاليون هم من المستخدمين الخارجين.<br>(٤) الهيئات التشريعية هم مستخدمون داخليون. |

| **٣. The cost principle states that:**<br>(١) Assets should be initially recorded at cost and adjusted when the market value changes.<br>(٢) Activities of an entity are to be kept separate and distinct from its owner.<br>(٣) Assets should be recorded at their cost.<br>(٤) Only transaction data capable of being expressed in terms of money be included in the accounting records. | **٣. مبدأ التكلفة التاريخية ينص على :**<br>(١) أن تكون الأصول مسجلة أولاً بسعر التكلفة وتعدل عندما يتغير سعر السوق.<br>(٢) أنشـطة وحـدة الأعـمال يجـب أن تكـون منفصـلة ومستقلة عن المالك.<br>(٣) الأصول يجب أن تسجل بسعر التكلفة.<br>(٤) فقـط بيانـات العمليـات التـي يمكـن التعبـير عنهـا بوحدة النقد وان تتضمن في السجلات المحاسبية. |
|---|---|
| **٤. Which of the following statements about basic assumption is *incorrect*?**<br>(١) Basic assumption are the same as accounting principles.<br>(٢) The economic entity assumption states that there should be a particular unit of accountability.<br>(٣) The monetary unit assumption enables accounting to measure economic events.<br>(٤) An important part of the monetary unit assumption is the stable monetary unit assumption. | **٤. أي مـن العبـارات التاليـة عـن الافتراضـات المحاسـبية الأساسية تعتبر غير صحيحة؟**<br>(١) الافتراضـات الأساسـية هـي مشـابهة للمبـادئ المحاسبية.<br>(٢) ان فـرض الوحـدة الاقتصـادية يؤكـد عـلى وجـوب وحده معينه للمحاسبة او المسائلة.<br>(٣) افـتراض وحـدة النقـد يسـاعد المحاسـبة في قيـاس الاحداث الاقتصادية.<br>(٤) ان الجزء المهم في فرض الوحدة النقدية هو استقرار أو ثبات وحدة النقد. |

| 5. **Net income will result during a time period when:**<br><br>(١) Assets exceed liabilities.<br>(٢) Assets exceed revenues.<br>(٣) Expenses exceed revenues.<br>(٤) Revenues exceed expenses. | **٥. صافي الدخل يتحقق خلال الفترة الزمنية عندما:**<br><br>(١) الأصول تزيد عن الالتزامات.<br>(٢) الأصول تزيد عن الإيرادات.<br>(٣) المصاريف تزيد عن الإيرادات.<br>(٤) الإيرادات تزيد عن المصاريف. |
|---|---|
| ٦. **Performing services on account will have the following effects on the components of the basic accounting equation:**<br>(١) Increase assets and decrease owner's equity.<br>(٢) Increase assets and increase owner's equity.<br>(٣) Increase assets and increase liabilities.<br>(٤) Increase liabilities and increase owner's equity. | **٦. تقديم خدمات على الحساب لـه التـأثيرات التاليـة على مكونات المعادلة المحاسبية الأساسية:**<br><br>(١) زيادة الأصول ونقص حقوق الملكية.<br>(٢) زيادة الأصول وزيادة حقوق الملكية.<br>(٣) زيادة الأصول وزيادة الإلتزامات.<br>(٤) زيادة الإلتزامات وزيادة حقوق الملكية. |

| | |
|---|---|
| **٧. As of December ٣١, ٢٠٠٥, Stoneland Company has assets of $٣,٥٠٠ and owner's equity of $٢,٠٠٠. What are the liabilities for Stoneland Company as of December ٣١, ٢٠٠٥?**<br><br>(١) $١,٥٠٠.<br>(٢) $١,٠٠٠.<br>(٣) $٢,٥٠٠.<br>(٤) $٢,٠٠٠. | **٧. في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ كانت أصول شركة خالد ٣٥٠٠ دينار, حقوق الملكية بقيمة ٢٠٠٠ دينار.ما هي التزامات الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥؟**<br><br>(١) ١,٥٠٠ دينار.<br>(٢) ١,٠٠٠ دينار.<br>(٣) ٢,٥٠٠ دينار.<br>(٤) ٢,٠٠٠ دينار. |
| **٨. On the last day of the period, Jim Otto Company buys a $٩٠٠ machine on credit. This transaction will affect the:**<br><br>(١) Income statement only.<br>(٢) Balance sheet only.<br>(٣) Income statement and owner's equity statement only.<br>(٤) Income statement, owner's equity statement, and balance sheet. | **٨. في آخر يوم للفترة المحاسبية, قامت شركة ناصر بشراء آلة بقيمة ٩٠٠ دينار على الحساب, هذه العملية المالية سوف تؤثر على:**<br><br>(١) قائمة الدخل فقط.<br>(٢) الميزانية العمومية فقط.<br>(٣) قائمة حقوق الملكية وقائمة الدخل فقط.<br>(٤) قائمة الدخل, وقائمة حقوق الملكية والميزانية العمومية. |

| English | العربية |
|---|---|
| **٩. The financial statement that reports assets, liabilities, and owner's equity is the:**<br>(١) Income statement.<br>(٢) Owner's equity statement.<br>(٣) Balance sheet.<br>(٤) Statement of cash flow. | **٩. ان القائمـة الماليـة التـي تحتـوي عـلى الأصـول والإلتزامات وحقوق الملكية هي:**<br>(١) قائمة الدخل.<br>(٢) قائمة حقوق الملكية.<br>(٣) الميزانية العمومية.<br>(٤) قائمة التدفق النقدي. |
| **١٠. Services provided by a public accountant include:**<br>(١) Auditing, taxation, and management consulting.<br>(٢) Auditing, budgeting, and management consulting.<br>(٣) Auditing, budgeting, and cost accounting.<br>(٤) Internal auditing, budgeting, and management consulting. | **١٠. الخدمات التي يقـدمها المحاسـب العـام للجمهـور تتضمن:**<br>(١) مراجعة, ضريبة دخل, استشارات إدارية.<br>(٢) مراجعة, موازنة, استشارات إدارية.<br>(٣) مراجعة, موازنة, محاسبة تكاليف.<br>(٤) مراجعة داخليه, موازنة, واستشارات إدارية. |

| **١١. Which of the following statements about an account is true?**<br>(١) In its simplest form, an account consists of two parts.<br>(٢) An account is an individual accounting record of increases and decreases in specific asset, liability, and owner's equity items.<br>(٣) There are separate accounts for specific assets and liabilities but only one account for owner's equity items.<br>(٤) The left side of an account is the credit or decrease side. | **١١. أي مـن العبـارات التاليـة عـن الحسـاب هـي صحيحة؟**<br>(١) في أبسط صورة, الحساب يتكون من جزئين.<br>(٢) الحساب هو سجل محاسبي فـردي/ خـاص يظهـر فيه الزيادة والنقص للأصول والإلتزامات وحقـوق الملكية.<br>(٣) هناك حسابات منفصلة لأصول وإلتزامات معينـه ولكن هناك حساب واحـد فقـط لعنـاصر حقـوق الملكية.<br>(٤) الجانب الأيسر من الحساب هو الـدائن أو الجانـب الذي ينقص به الحساب. |
|---|---|
| **١٢. Debits:**<br>(١) Increases both assets and liabilities.<br>(٢) Decreases both assets and liabilities.<br>(٣) Increases assets and decreases liabilities.<br>(٤) Decreases assets and increases liabilities. | **١٢. الحسابات المدينة:**<br>(١) تزيد كلا الأصول والالتزامات.<br>(٢) تنقص كلا الأصول والالتزامات.<br>(٣) تزيد الأصول وتنقص الالتزامات.<br>(٤) تنقص الأصول وتزيد الالتزامات. |

| ١٣. A revenue account : | ١٣. حساب الإيراد : |
|---|---|
| (١) Is increased by debits.<br>(٢) Is decreased by credits.<br>(٣) Has a normal balance of a debit.<br>(٤) Is increased by credits. | (١) يزداد بجعله مديناً.<br>(٢) ينقص بجعله دائناً.<br>(٣) لديه رصيده طبيعي مدين.<br>(٤) يزداد بجعله دائناً. |
| **١٤. Accounts that normally have debit balances are:**<br>(١) Assets, expenses, and revenues.<br>(٢) Assets, expenses, and owner's capital.<br>(٣) Assets, liabilities, and owner's drawing.<br>(٤) Assets, owner's drawing, and expenses. | **١٤. الحسابات التي تكون عادة أرصدتها مدينه هي:**<br>(١) الأصول, الإلتزامات والإيرادات.<br>(٢) الأصول, المصاريف وحقوق الملكية.<br>(٣) الأصول, الإلتزامات والمسحوبات .<br>(٤) الأصول, المسحوبات والمصاريف. |

| 15. **Which of the following is *not* part of the recording process?**<br><br>(1) Analyzing transactions.<br>(2) Preparing a trial balance.<br>(3) Entering transactions in a journal.<br>(4) Posting transactions. | **١٥. أي من العبارات التالية لا تعتبر جزء من عملية التسجيل؟**<br><br>(١) تحليل العمليات المالية.<br>(٢) إعداد ميزان مراجعة.<br>(٣) إدخال العمليات المالية في دفتر اليومية.<br>(٤) ترحيل العمليات المالية. |
|---|---|
| ١٦. **Which of the following statements about a journal is false?**<br><br>(1) It is not a book of original entry.<br>(2) It provides a chronological record of transaction.<br>(3) It helps to locate errors because the debit and credit amounts for each entry can be readily compared.<br>(4) It discloses in one place the complete effect of a transaction. | **١٦. أي من العبارات التالية عن دفتر اليومية يعتبر خاطئا؟**<br><br>(١) هو ليس دفتر القيد الأصلي .<br>(٢) يوفر سجلا زمنيا لكل أحداث الوحدة الاقتصادية.<br>(٣) يساعد على اكتشاف الأخطاء لأن المبالغ في الجانب المدين والجانب الدائن لكل قيد تكون جاهزة للمقارنة.<br>(٤) يفصح في مكان واحد عن التأثير الكامل للعملية المالية. |

| ١٧. دفتر الأستاذ: | **١٧. A ledger:** |
|---|---|
| (١) يحتوي على حسابات الأصول والإلتزامات فقط. | (١) Contains only asset and liability accounts. |
| (٢) ينبغي أن تظهر الحسابات حسب الترتيب الأبجدي. | (٢) Should show accounts in alphabetical order. |
| (٣) عبــارة عــن تجميــع لكافــة مجموعــة الحســابات المحتفظ بها في الشركة. | (٣) Is a collection of the entire group of accounts maintained by a company. |
| (٤) هو دفتر القيد الأصلي. | (٤) Is a book of original entry. |
| **١٨. الترحيل:** | **١٨. Posting :** |
| (١) عادة يحدث قبل التسجيل في دفتر اليومية. | (١) Normally occurs before journalizing. |
| (٢) تحويـل البيانـات الماليـة في دفـتر الأسـتاذ إلى دفـتر اليومية. | (٢) Transfers ledger transaction data to the journal. |
| (٣) هي خطوة اختيارية في مرحلة التسجيل. | (٣) Is an optional step in the recording process. |
| (٤) تحويـل القيــود في اليوميــة العامــة إلى حســابات الأستاذ العام. | (٤) Transfers journal entries to ledger accounts. |

| | |
|---|---|
| **١٩. A trial balance:**<br>(١) Is a list of accounts with their balances at a given time.<br>(٢) Proves the mathematical accuracy of journalized transactions.<br>(٣) Will not balance if a correct journal entry is posted twice.<br>(٤) Proves that all transaction have been recorded. | **١٩. ميزان المراجعة:**<br>(١) هو قائمة بالحسابات مع أرصدتها في وقت محدد.<br>(٢) يبرهن على صحة العمليات الحسابية في تسجيل القيود.<br>(٣) لا يتوازن اذا كان قيد اليومية صحيحا وتم ترحيله مرتين.<br>(٤) يبرهن ان كل العمليات المالية قد تم تسجيلها. |
| **٢٠. A trial balance will not balance if:**<br>(١) A correct journal entry is posted twice.<br>(٢) The purchase of Supplies on account is debited to supplies and credited to Cash.<br>(٣) A $١٠٠ cash drawing by the owner is debited to Owner's Drawing for $١,٠٠٠ and credited to Cash for $١٠٠.<br>(٤) A $٤٥٠ payment on account is debited to Accounts payable for $٤٥ and credited to Cash for $٤٥. | **٢٠. لا يتوازن ميزان المراجعة اذا:**<br>(١) تم ترحيل القيد صحيح في اليومية مرتان.<br>(٢) شراء لوازم على الحساب وتم جعل حساب اللوازم مدينا وحساب النقدية دائنا.<br>(٣) سحب المالك مبلغ ١٠٠ دينار نقدا وجعل حساب المسحوبات مدينا بمبلغ ١٠٠٠ دينار وحساب النقدية دائنا بمبلغ ١٠٠ دينار.<br>(٤) دفع ٤٥٠ دينار على الحساب وجعل حساب الدائنون مدينا بمبلغ ٤٥ دينار وحساب النقدية دائنا بمبلغ ٤٥ دينار. |

| 21. The time period assumption states that: | ٢١. ينص فرض الفترة الزمنية على: |
|---|---|
| (١) Revenue should be recognized in the accounting period in which it is earned.<br>(٢) Expenses should be matched with revenues.<br>(٣) The economic life of a business can be divided into artificial time periods.<br>(٤) The fiscal year should correspond with the calendar year. | (١) الإيراد يجب ان يعترف به في الفترة المحاسبية التـي يتم بها اكتساب الإيراد.<br>(٢) مقابلة المصاريف مع الايرادات.<br>(٣) أن الوحــدة الاقتصــادية تقســم حيــاة أعمالهــا الى فترات زمنية غير متساوية / مصطنعة.<br>(٤) السنة المالية تتطابق مع السنة التقويمية.<br>(بدؤها أول يناير ونهايتها ٣١ ديسمبر). |
| **٢٢. The principle or assumption dictating that efforts (expenses) be matched with accomplishments (revenue) is the:**<br>(١) Matching principle.<br>(٢) Cost assumption.<br>(٣) Periodicity principle.<br>(٤) Revenue recognition principle. | **٢٢. المبدأ أو الفرض الذي يلزم بالمقابلة ما بين الجهـود (المصاريف) والانجازات (الايرادات) هو:**<br>(١) مبدأ مقابلة الإيراد بالمصروفات.<br>(٢) فرض التكلفة التاريخية.<br>(٣) مبدأ الدورية.<br>(٤) مبدأ الإعتراف بالإيراد. |

| | |
|---|---|
| **٢٣. One of the following statements about the accrual basis of accounting is *false*. The statement is:**<br>(١) Events that change a company's financial statements are recorded in the periods in which the events occur.<br>(٢) Revenue is recognized in the period in which it is earned.<br>(٣) This basis is in accord with generally accepted accounting principles.<br>(٤) Revenue is recorded only when cash is received, and expense is recorded only when cash is paid. | **٢٣. أحـدى العبـارات التاليـة عـن أسـاس الاسـتحقاق المحاسبي خاطئة. تلك العبارة هي :**<br>(١) الأحداث التي تؤثر على قوائم الشركة المالية تسجل في فترات حدوث تلك الاحداث.<br>(٢) يعترف بالايراد في الفترة التي يكتسب بها.<br>(٣) هذا الأساس يتطابق بمبادئ المحاسبة المقبولة قبـولا عاما.<br>(٤) الإيــراد يســجل فقــط عنــدما تســتلم النقديــة, والمصاريف تسجل فقط عندما تدفع النقدية. |
| **٢٤. Adjusting entries are made to ensure that:**<br>(١) Expenses are recognized in the period in which they are incurred.<br>(٢) Revenues are recorded in the period in which they are earned.<br>(٣) Balance sheet and income statement accounts have correct balances at the end of an accounting period.<br>(٤) All of the above. | **٢٤. قيود التسوية يتم إعدادها لكي تؤكد :**<br>(١) يعترف بالمصاريف في الفترة التي تحدث بها.<br>(٢) الإيرادات تسجل في الفترة التي تكتسب بها الإيراد.<br>(٣) حســابات قائمــة الــدخل والميزانيــة العموميــة لهــا أرصدة صحيحة في نهاية الفترة الزمنية.<br>(٤) جميع الإجابات صحيحة. |

| | |
|---|---|
| **٢٥. Each of the following is a major type (or category) of adjusting entries *except*:**<br>(١) Prepaid expenses.<br>(٢) Accrued revenues.<br>(٣) Accrued expenses.<br>(٤) Earned revenues. | **٢٥. كل من التالي يمثل نـوع رئيسي- او مجموعـة مـن قيود التسوية ما عدا:**<br>(١) مصاريف مدفوعة مقدماً.<br>(٢) إيرادات مستحقة.<br>(٣) مصاريف مستحقة.<br>(٤) إيرادات مكتسبة. |
| **٢٦. The trial balance shows supplies $١,٣٥٠ and supplies Expenses $٠. If $٦٠٠ of supplies are on hand at the end of the period, the adjusting entry is :**<br>(١) Supplies ٦٠٠<br>Supplies Expenses ٦٠٠<br>(٢) Supplies ٧٥٠<br>Supplies Expenses ٧٥٠<br>(٣) Supplies Expenses ٧٥٠<br>Supplies ٧٥٠<br>(٤) Supplies Expenses ٦٠٠<br>Supplies ٦٠٠ | **٢٦. ميزان المراجعة أظهر أن لوازم بقيمة ١,٣٥٠دينـار, مصروف لـوازم بقيمـة صـفر. لـو أن المتبقـي مـن اللوازم ٦٠٠ دينار في نهاية الفترة الزمنية, فإن قيد التسوية هو:**<br>(١) ٦٠٠ لوازم<br>٦٠٠ مصروف لوازم<br>(٢) ٧٥٠ لوازم<br>٧٥٠ مصروف لوازم<br>(٣) ٧٥٠ مصروف لوازم<br>٧٥٠ لوازم<br>(٤) ٦٠٠ مصروف لوازم<br>٦٠٠ لوازم |

| | |
|---|---|
| **٢٧. Adjustments for unearned revenues:**<br><br>(١) Decrease liabilities and increase revenues.<br>(٢) Have an assets and revenues account relationship.<br>(٣) Increase assets and increase revenues.<br>(٤) Decrease revenues and decrease assets. | **٢٧. تسويات الإيرادات الغير مكتسبه:**<br><br>(١) تنقص الإلتزامات وتزيد الإيرادات.<br>(٢) لها علاقة بين حسابات الإيرادات والأصول.<br>(٣) تزيد الأصول وتزيد الإيرادات.<br>(٤) تنقص الإيرادات وتنقص الأصول. |
| **٢٨. Adjustments for accrued revenues:**<br><br>(١) Have a liabilities and revenues account relationship.<br>(٢) Have an assets and revenues account relationship.<br>(٣) Decrease assets and revenues.<br>(٤) Decrease liabilities and increase revenues. | **٢٨. تسويات الايرادات المستحقة:**<br><br>(١) لها علاقة بين حسابات الإيرادات والإلتزامات.<br>(٢) لها علاقة بين حسابات الإيرادات والأصول.<br>(٣) تنقص الأصول والإيرادات.<br>(٤) تنقص الإلتزامات وتزيد الإيرادات. |

| ٢٩. Kathy Siska earned a salary of $٤٠٠ for the last week of September. She will be paid on October ١. The adjusting entry for Kathy's employer at September ٣٠ is:<br><br>(١) No entry is required.<br>(٢) Salaries Expenses ٤٠٠<br>Salaries payable ٤٠٠<br><br>(٣) Salaries Expenses ٤٠٠<br>Cash ٤٠٠<br><br>(٤) Salaries Payable ٤٠٠<br>Cash ٤٠٠ | ٢٩. موظفة اكتسبت راتب بقيمـة٤٠٠ دينـار في آخـر أسبوع من شهر أيلول. وسوف يدفع لها الراتب في ١ اكتوبر. قيد التسوية لصاحبة العمل هذه في ٣٠ أيلول هو:<br>(١) لا حاجة لقيد التسوية.<br>(٢) ٤٠٠ مصروف راتب<br>٤٠٠ رواتب مستحقة<br>(٣) ٤٠٠ مصروف راتب<br>٤٠٠ نقدية<br>(٤) ٤٠٠ رواتب مستحقة<br>٤٠٠ نقدية |
|---|---|
| ٣٠. Which of the following statements is *incorrect* concerning the adjusted trial balance?<br><br>(١) An adjusted trial balance proves the equality of the total debit balances and the total credit balances in the ledger after all adjustments are made.<br>(٢) The adjusted trial balance provides the primary basis for the preparation of financial statements.<br>(٣) The adjusted trial balance lists the account balances segregated by assets and liabilities.<br>(٤) The adjusted trial balance is prepared after the adjusting entries have been journalized and posted. | ٣٠. أي من العبارات التالية غير صحيحة فيما يتعلق بميزان المراجعة بعد التعديل؟<br>(١) ميـزان المراجعـة المعـدل يـبرهن تـوازن مجمـوع الأرصدة المدينـة مـع مجمـوع الأرصـدة الدائنـة في دفتر الأستاذ العام بعد إجراء كل التسويات.<br>(٢) ميـزان المراجعـة المعـدل يـزود بالأسـاس الرئيسي لاعداد القوائم المالية.<br>(٣) يظهـر ميـزان المراجعـة المعـدل أرصـدة الحسـابات منفصلة لكل من الأصول والالتزامات.<br>(٤) ميزان المراجعة المعدل يعـد بعـد ان تكـون جميـع قيود التسوية قد سجلت ورحلت. |

| ٣١. The trial balance shows supplies $٠ and supplies expenses $١,٥٠٠.If $٨٠٠ of supplies are on hand at the end of the period, the adjusting entry is : | ٣١. ميزان المراجعة أظهر أن حساب اللوازم يساوي صفر وحساب مصروف اللوازم بقيمة ١,٥٠٠دينار. اذا كانت اللوازم المتبقية ٨٠٠دينار في نهاية الفترة , فإن قيد التسوية يكون : |
|---|---|
| (١) Debit Supplies $٨٠٠ and credit Supplies Expense $٨٠٠.<br>(٢) Debit Supplies Expense $٨٠٠ and credit Supplies $٨٠٠.<br>(٣) Debit Supplies $٧٠٠ and credit Supplies Expense $٧٠٠.<br>(٤) Debit Supplies Expense $٧٠٠ and credit Supplies $٧٠٠ | (١) حساب اللوازم مدين بقيمة ٨٠٠دينار, وحساب مصروف اللوازم دائن بقيمة ٨٠٠دينار.<br>(٢) حساب مصروف لوازم مدين بقيمة ٨٠٠دينار, وحساب اللوازم دائن بقيمة ٨٠٠دينار.<br>(٣) حساب مصروف لوازم مدين بقيمة ٧٠٠دينار, وحساب مصروف لوازم دائن بقيمة ٧٠٠دينار.<br>(٤) حساب مصروف لوازم مدين بقيمة ٧٠٠دينار, وحساب لوازم دائن بقيمة ٧٠٠دينار. |
| **٣٢. Which of the following statements is *incorrect* concerning the work sheet?**<br>(١) The work sheet is essentially a working tool of the accountant.<br>(٢) The work sheet is distributed to management and other interested parties.<br>(٣) The work sheet cannot be used as a basis for posting to ledger accounts.<br>(٤) Financial statements can be prepared directly from the work sheet before journalizing and posting the adjusting entries. | **٣٢. أي من العبارات التالية تعتبر غير صحيحة عند إعداد ورقة تسوية (عمل):**<br>(١) يمكن اعتبار ورقة التسوية كوسيلة عمل يعتمد عليها المحاسب.<br>(٢) توزع ورقة التسوية على الإدارة والى الجهات المستفيدة.<br>(٣) لا يمكن استخدام ورقة التسوية أساساً للترحيل الى دفتر الأستاذ.<br>(٤) القوائم المالية يمكن اعدادها مباشرة من ورقة العمل قبل التسجيل في دفتر اليومية وترحيل قيود التسوية. |

| | |
|---|---|
| **٣٣. In a work sheet, net income is entered in the following columns:**<br>(١) Income statement (Dr) and balance sheet (Dr).<br>(٢) Income statement (Cr) and balance sheet (Dr).<br>(٣) Income statement (Dr) and balance sheet (Cr).<br>(٤) Income statement (Cr) and balance sheet (Cr). | **٣٣. في ورقة العمـل, صـافي الـدخل يـدخل في الأعمـدة التالية :**<br>(١) قائمة الدخل مدينا والميزانية العمومية مدينا.<br>(٢) قائمة الدخل دائنا والميزانية العمومية مدينا.<br>(٣) قائمة الدخل مدينا والميزانية العمومية دائنا.<br>(٤) قائمة الدخل دائنا والميزانية العمومية دائنا. |
| **٣٤. An account that will have a zero balance after closing entries have been journalized and posted is :**<br>(١) Service Revenue.<br>(٢) Advertising Supplies.<br>(٣) Prepaid Insurance.<br>(٤) Accumulated Depreciation. | **٣٤. الحساب الذي يكـون رصـيده صـفر بعـد تسـجيل قيود الاقفال في دفتر اليومية وترحيله هو :**<br>(١) إيراد خدمة.<br>(٢) تجهيزات إعلانية.<br>(٣) تامين مدفوع مقدماً.<br>(٤) الاستهلاك المتراكم. |

| English | العربية |
|---|---|
| **٣٥. When a net loss has occurred, Income summary is :**<br><br>(١) Debited and owner's capital is credited.<br>(٢) Credited and owner's capital is debited.<br>(٣) Debited and owner's drawing is credited.<br>(٤) Credited and owner's drawing is debited. | **٣٥. عندما يحدث صافي خســارة, فـإن ملخـص الـدخل يكون:**<br><br>(١) مدينا ورأس مال المالك دائنا.<br>(٢) دائنا ورأس مال المالك مدينا.<br>(٣) مدينا ومسحوبات المالك دائنا.<br>(٤) دائنا ومسحوبات المالك مدينا. |
| **٣٦. The closing process involves separate entries to close (١) expenses, (٢) drawings, (٣) revenues, and (٤) income summary. The correct sequencing of the entries is :**<br><br>(١) -٤-, -٣-, -٢-, -١-.<br>(٢) -١-, -٢-, -٣-, -٤-.<br>(٣) -٣-, -١-, -٤-, -٢-.<br>(٤) -٣-, -٢-, -١-, -٤-. | **٣٦. عملية الاقفال تتضـمن قيـود منفصـلة لاقفـال (١) المصــاريف (٢) المســحوبات (٣) الإيــرادات (٤) ملخص الدخل. التتابع الصحيح لهذه القيود هو :**<br><br>(١) -٤-, -٣-, -٢-, -١-.<br>(٢) -١-, -٢-, -٣-, -٤-.<br>(٣) -٣-, -١-, -٤-, -٢-.<br>(٤) -٣-, -٢-, -١-, -٤-. |

| ٣٧. أي أنواع الحسابات تظهر في ميـزان المراجعـة بعـد الإقفال ؟<br><br>(١) الحسابات الدائمة (الحقيقية).<br>(٢) الحسابات المؤقتة (الاسمية).<br>(٣) الحسابات التي تظهر في أعمدة قائمة الدخل لورقـة العمل.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. | **٣٧. Which types of accounts will appear in the post-closing trial balance?**<br><br>(١) Permanent (real) accounts.<br>(٢) Temporary (nominal) accounts.<br>(٣) Accounts shown in the income statement columns of a work sheet.<br>(٤) None of the above. |
|---|---|
| **٣٨. كل مـن التاليـة هـي خطـوات مطلوبـة في الـدورة المحاسبية ما عدا:**<br><br>(١) التسجيل في اليومية وترحيل قيود الإقفال.<br>(٢) اعداد القوائم المالية.<br>(٣) تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية.<br>(٤) اعداد ورقة التسوية (العمل). | **٣٨. All of the following are required steps in the accounting cycle *except* :**<br><br>(١) Journalizing and posting closing entries.<br>(٢) Preparing financial statement.<br>(٣) Journalizing the transactions.<br>(٤) Preparing a work sheet. |

| | |
|---|---|
| **٣٩. Cash of $١٠٠ received at the time the service was provided was journalized and posted as a debit to Cash $١٠٠ and a credit to Accounts Receivable $١٠٠. Assuming the incorrect entry is not reversed, the correcting entry is:**<br><br>(١) Debit Service Revenue $١٠٠ and credit Accounts Receivable $١٠٠.<br>(٢) Debit Accounts Receivable $١٠٠ and credit Service Revenue $١٠٠.<br>(٣) Debit Cash $١٠٠ and credit Service Revenue $١٠٠.<br>(٤) Debit Accounts Receivable $١٠٠ and credit Cash $١٠٠. | **٣٩. استلمت نقدية بقيمة ١٠٠دينار وذلك في الوقت الذي قدمت فيه الخدمة وسجلت في دفتر اليومية ورحلت النقدية مدينة بقيمة ١٠٠دينار وحساب المدينون دائنا بقيمة ١٠٠دينار. افترض أن القيد الغير الصحيح لم يعكس, فإن القيد الصحيح هو:**<br><br>(١) حساب إيراد الخدمة مدينا ١٠٠دينار وحسابات المدينون دائنا ١٠٠دينار.<br>(٢) حسابات المدينون مدينا ١٠٠دينار وحساب إيراد الخدمة دائنا ١٠٠دينار.<br>(٣) حساب النقدية مدينا ١٠٠دينار وحساب إيراد الخدمة دائنا ١٠٠دينار.<br>(٤) حسابات المدينون مدينا ١٠٠دينار وحساب النقدية دائنا ١٠٠دينار. |
| **٤٠. In a classified balance sheet, assets are usually classified using the following categories:**<br><br>(١) Current assets; long-term assets; property, plant, and equipment; and intangible assets.<br>(٢) Current assets; long-term investments; property, plant, and equipment; and other assets.<br>(٣) Current assets; long-term investments; tangible assets; and intangible assets.<br>(٤) Current assets; long-term investments; property, plant, and equipment; and intangible assets. | **٤٠. عند تبويب الميزانية العمومية فإن الأصول عادة تبوب باستخدام الفئات التالية :**<br>(١) الأصول المتداولة, الأصول طويلة الأجل, العقارات والمعدات والأصول الغير ملموسة.<br>(٢) الأصول المتداولة, استثمارات طويلة الأجل, العقارات والمعدات وأصول أخرى.<br>(٣) الأصول المتداولة, استثمارات طويلة الأجل, أصول ملموسة, أصول غير ملموسة.<br>(٤) الأصول المتداولة, استثمارات طويلة الأجل, العقارات والمعدات, الأصول غير ملموسة. |

| English | العربية |
|---|---|
| **٤١. Current assets are listed:**<br><br>(١) By liquidity.<br>(٢) By importance.<br>(٣) By longevity.<br>(٤) Alphabetically. | **٤١. الأصول المتداولة تدرج حسب:**<br>(١) سيولتها.<br>(٢) أهميتها.<br>(٣) طول عمرها.<br>(٤) أبجديا. |
| **٤٢. On December ٣١, Frank Voris Company correctly made an adjusting entry to recognize $٢,٠٠٠ of accrued salaries payable. On January ٨ of the next year, total salaries of $٣,٤٠٠ were paid. Assuming the correct reversing entry was made on January ١, the entry on January ٨ will result in a credit to Cash $٣,٤٠٠ and the following debit(s):**<br><br>(١) Salaries payable $١,٤٠٠, and Salaries Expense $٢,٠٠٠.<br>(٢) Salaries payable $٢,٠٠٠ and Salaries Expense $١,٤٠٠.<br>(٣) Salaries Expense $٣,٤٠٠.<br>(٤) Salaries payable $٣,٤٠٠. | **٤٢. في ٣١ ديسمبر قامت احدى المنشآت وبشكل صحيح إعداد قيد التسوية وذلك الإعتراف بقيمة ٢,٠٠٠ دينار رواتب مستحقة. في ٨ يناير للسنة القادمة, كان مجموع الرواتب المدفوعة بقيمة ٣,٤٠٠دينار. على فرض أن القيد العكسي الصحيح تم إعداده في ١ يناير, القيد في ٨ يناير يكون دائن لحساب النقدية بقيمة ٣,٤٠٠دينار والحساب المدين أو الحسابات المدينة هي :**<br><br>(١) رواتب مستحقة ١,٤٠٠ دينار, مصروف رواتب ٢,٠٠٠ دينار.<br>(٢) رواتب مستحقة ٢,٠٠٠ دينار, مصروف رواتب ١,٤٠٠دينار.<br>(٣) مصروف رواتب ٣,٤٠٠ دينار.<br>(٤) رواتب مستحقة ٣,٤٠٠ دينار. |

| | |
|---|---|
| **٤٣. Gross profit will result if :**<br>(١) Operating expenses are less than net income.<br>(٢) Sales revenues are greater than operating expenses.<br>(٣) Sales revenues are greater than cost of goods sold.<br>(٤) Operating expenses are greater than cost of goods sold. | **٤٣. يتحقق مجمل الربح عندما:**<br>(١) المصاريف التشغيلية أقل من صافي الدخل.<br>(٢) إيرادات المبيعات أكبر من المصاريف التشغيلية<br>(٣) إيرادات المبيعات كانت أكبر من تكلفة البضاعة المبيعة.<br>(٤) المصاريف التشغيلية اكبر من تكلفة البضاعة المباعة. |
| **٤٤. Under a perpetual inventory system, when goods are purchased for resale by a company:**<br>(١) Purchases on account are debited to Merchandise Inventory.<br>(٢) Purchases on account are debited to Purchases.<br>(٣) Purchase returns are debited to Purchase Returns and Allowances.<br>(٤) Freight costs are debited to Freight-out. | **٤٤. في نظام المخزون المستمر, عندما يتم شراء البضاعة لغرض إعادة البيع فأن:**<br>(١) المشتريات على الحساب تكون مدينة لحساب مخزون البضاعة.<br>(٢) المشتريات على الحساب تكون مدينة لحساب المشتريات.<br>(٣) مردودات المشتريات تكون مدينة لحساب مردودات ومسموحات المشتريات.<br>(٤) تكاليف الشحن تكون مدينة لحساب مصاريف الشحن للخارج (مبيعات). |

| | |
|---|---|
| **٤٥. The sales accounts that normally have a debit balance are :**<br>(١) Sales Discounts.<br>(٢) Sales Returns and Allowances.<br>(٣) Both (١) and (٢).<br>(٤) Neither (١) nor (٢). | **٤٥. حسابات المبيعات التي يكون عادة رصيدها مدينا هي:**<br>(١) خصومات المبيعات.<br>(٢) مردودات ومسموحات المبيعات.<br>(٣) كلا الإجابتين ٢,١ .<br>(٤) ليس أي من ٢,١. |
| **٤٦. A credit sale of $٧٥٠ is made on June ١٣, terms ٢\١٠, net\٣٠. A return of $٥٠ is granted on June ١٦. The amount received as payment in full on June ٢٣ is:**<br>(١) $٧٠٠.<br>(٢) $٦٨٦.<br>(٣) $٦٨٥.<br>(٤) $٦٥٠. | **٤٦. تم البيع على الحساب بقيمة ٧٥٠دينار في ١٣ حزيران, وبشروط إئتمان ١٠\٢, ص\٣٠. وتم استرجاع بقيمة ٥٠دينار في ١٦حزيران. المبلغ الذي سيستلم عندما يتم الدفع كاملا في ٢٣ حزيران هو :**<br>(١) ٧٠٠دينار.<br>(٢) ٦٨٦دينار.<br>(٣) ٦٨٥دينار.<br>(٤) ٦٥٠دينار. |

| | |
|---|---|
| **٤٧. Which of the following accounts will normally appear in the ledger of a merchandising company that uses a perpetual inventory system?**<br><br>(١) Purchases.<br>(٢) Freight-in.<br>(٣) Cost of Goods Sold.<br>(٤) Purchase Discounts. | **٤٧. أي من الحسابات التالية يظهر عادة في دفتر أستاذ المنشـأة التجاريـة التـي تسـتخدم نظـام المخـزون المستمر؟**<br><br>(١) المشتريات.<br>(٢) نقل إلى الداخل / المشتريات.<br>(٣) تكلفة البضاعة المباعة.<br>(٤) خصومات المشتريات. |
| **٤٨. The multiple-step income statement for a merchandiser shows each of the following features *except*:**<br><br>(١) Gross profit.<br>(٢) Cost of goods sold.<br>(٣) A sales revenue section.<br>(٤) Investing activities section. | **٤٨. قائمة الدخل متعددة المراحل للمنشأة التجارية لها كل السمات التالية ما عدا:**<br><br>(١) مجمل الربح.<br>(٢) تكلفة البضاعة المباعة.<br>(٣) قسم إيراد المبيعات.<br>(٤) قسم الأنشطة الاستثمارية. |

| ٤٩. If sales revenues are $٤٠٠,٠٠٠, cost of goods sold is $٣١٠,٠٠٠, and operating expenses are $٦٠,٠٠٠, the gross profit is :<br><br>(١) $٣٠,٠٠٠.<br>(٢) $٩٠,٠٠٠.<br>(٣) $٣٤٠,٠٠٠.<br>(٤) $٤٠٠,٠٠٠. | ٤٩. إذا كانت إيرادات المبيعات ٤٠٠,٠٠٠دينار, تكلفة البضــاعة المبيعــة ٣١٠,٠٠٠دينــار, ومصــاريف العمليات ٦٠,٠٠٠دينار, فإن مجمل الربح هو :<br>(١) ٣٠,٠٠٠دينار.<br>(٢) ٩٠,٠٠٠دينار.<br>(٣) ٣٤٠,٠٠٠دينار.<br>(٤) ٤٠٠,٠٠٠دينار. |
|---|---|
| ٥٠. In a single-step income statement :<br>(١) Gross profit is reported.<br>(٢) Cost of goods sole is not reported.<br>(٣) Sales revenues and "other revenues and gains" are reported in the revenues section of the income statement.<br>(٤) Operating income is separately reported. | ٥٠. في قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة:<br>(١) يظهر مجمل الربح.<br>(٢) لا يظهر تكلفة البضاعة المباعة.<br>(٣) إيرادات المبيعات والإيرادات والمكاسب الأخرى يتم التقرير عنها في قطاع الإيرادات لقائمة الدخل.<br>(٤) يظهر صافي الدخل التشغيلي بشكل منفصل. |

| | |
|---|---|
| **٥١. Which of the following appears on both a single-step and a multiple-step income statement?**<br>(١) Merchandise inventory.<br>(٢) Gross profit.<br>(٣) Income from operations.<br>(٤) Cost of goods sold. | **٥١. أي من البنـود التاليـة تظهـر في كـلا قائمـة الـدخل متعــددة المراحــل وقائمــة الــدخل ذات المرحلــة الواحدة:**<br>(١) مخزون البضاعة.<br>(٢) مجمل الربح.<br>(٣) الدخل من العمليات.<br>(٤) تكلفة البضاعة المباعة. |
| **٥٢. In determining cost of goods sold:**<br>(١) Purchase discounts are deducted from net purchases.<br>(٢) Freight-out is added to net purchases.<br>(٣) Purchases returns and allowances are deducted from net purchases.<br>(٤) Freight-in is added to net purchases. | **٥٢. عند تحديد تكلفة البضاعة المباعة:**<br>(١) خصومات المشتريات تطرح من صافي المشتريات.<br>(٢) مصـاريف الشـحن للخـارج (المبيعـات) تضـاف إلى صافي المشتريات.<br>(٣) مسموحات و مردودات المشتريات تطرح من صـافي المشتريات.<br>(٤) مصاريف الشحن للـداخل (المشـتريات) تضـاف إلى صافي المشتريات. |

| English | العربية |
|---|---|
| **٥٣. If beginning inventory is $٦٠,٠٠٠, cost of goods purchased is $٣٨٠,٠٠٠, and ending inventory is $٥٠,٠٠٠, cost of goods sold is :**<br>(١) $٣٩٠,٠٠٠.<br>(٢) $٣٧٠,٠٠٠.<br>(٣) $٣٣٠,٠٠٠.<br>(٤) ٤٢٠,٠٠٠. | **٥٣. اذا كان مخـزون أول المـدة ٦٠,٠٠٠دينـار, تكلفـة البضاعة المشـتراه ٣٨٠,٠٠٠دينـار, ومخـزون آخـر المدة ٥٠,٠٠٠دينار, تكلفة البضاعة المباعة هي :**<br>(١) ٣٩٠,٠٠٠دينار.<br>(٢) ٣٧٠,٠٠٠دينار.<br>(٣) ٣٣٠,٠٠٠دينار.<br>(٤) ٤٢٠,٠٠٠دينار. |
| **٥٤. When goods are purchased for resale by a company using a periodic inventory system:**<br>(١) Purchases on account are debited to Merchandise Inventory.<br>(٢) Purchases on account are debited to Purchases.<br>(٣) Purchases returns are debited to Purchase Returns and Allowances.<br>(٤) Freight costs are debited to Purchases. | **٥٤. عندما يتم شراء البضاعة لإعادة بيعها عـن طريـق الشركة والتي تستخدم نظام المخزون الدوري :**<br>(١) المشـتريات عـلى الحسـاب تكـون مدينـة لحسـاب مخزون البضاعة.<br>(٢) المشـتريات عـلى الحسـاب تكـون مدينـة لحسـاب المشتريات.<br>(٣) مـردودات المشـتريات تكـون مدينـة لحسـاب مرتجعات ومسموحات المشتريات.<br>(٤) تكاليف الشحن تكون مدينة لحساب المشتريات. |

| | |
|---|---|
| **٥٥. In a work sheet, Merchandise Inventory is shown in the following columns:**<br>(١) Adjusted trial balance debit and balance sheet debit.<br>(٢) Income statement debit and balance sheet debit.<br>(٣) Income statement credit and balance sheet debit.<br>(٤) Income statement credit and adjusted trial balance debit. | **٥٥. في ورقة العمل, مخزون البضاعة يظهر في الأعمدة التالية :**<br>(١) ميزان المراجعة المعـدل مـدينا والميزانيـة العموميـة مدينا.<br>(٢) قائمة الدخل مدينا والميزانية العمومية مدينا.<br>(٣) قائمة الدخل دائنا والميزانية العمومية مدينا.<br>(٤) قائمة الدخل دائنا وميزان المراجعة المعدل مدينا. |
| **٥٦. Which of the following should *not* be included in the physical inventory of a company?**<br>(١) Goods held on consignment from another company.<br>(٢) Goods shipped on consignment to another company.<br>(٣) Goods in transit from another company shipped FOB shipping point.<br>(٤) None of the above. | **٥٦. أي من البنود التالية يجب أن لا يتضمن في عملية الحصر الفعلي للمخزون؟**<br>(١) بضاعة أمانة من شركة أخرى.<br>(٢) بضاعة شحنت كأمانة إلى شركة أخرى.<br>(٣) بضاعة بـالطريق مـن شركـة أخـرى شـحنت بشرـط تسليم عند نقطة الشحن أي ظهر الباخرة.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. |

**٥٧. Inventorial costs consist of two elements: beginning inventory and**

(١) Ending inventory.
(٢) Cost of goods purchased.
(٣) Cost of goods sold.
(٤) Cost of goods available for sale.

**٥٧. تكاليف المخزون تتكون من عنصرين, مخزون أول المدة و :**

(١) مخزون آخر المدة.
(٢) تكلفة البضاعة المشتراه.
(٣) تكلفة البضاعة المباعة.
(٤) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.

**٥٨. Tinker Bell Company has the following:**

| | No.of Units | Unit cost |
|---|---|---|
| Inventory, Jan ١ | ٨,٠٠٠ | $١١ |
| Purchase, June ١٩ | ١٣,٠٠٠ | ١٢ |
| Purchase, Nov. ٨ | ٥,٠٠٠ | ١٣ |

If ٩,٠٠٠ units are on hand at December ٣١, the cost of the ending inventory under FIFO is:

(١) $٩٩,٠٠٠.

(٢) $١٠٨,٠٠٠.

(٣) $١١٣,٠٠٠.

(٤) $١١٧,٠٠٠.

**٥٨. منشأة تجارية أظهرت البيانات التالية:**

| | عدد الوحدات | تكلفة الوحدة |
|---|---|---|
| مخزون في ١ يناير | ٨,٠٠٠ | ١١ |
| مشتريات, ١٩ حزيران | ١٣,٠٠٠ | ١٢ |
| مشتريات ٨ نوفمبر | ٥,٠٠٠ | ١٣ |

أذا كانت ٩٠٠٠ وحدة متبقية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر, فان تكلفة المخزون في نهاية المدة عند استخدام طريقة الوارد أولا صادر أولا هو :
(١) ٩٩,٠٠٠دينار.
(٢) ١٠٨,٠٠٠دينار.
(٣) ١١٣,٠٠٠دينار.
(٤) ١١٧,٠٠٠دينار.

| **٥٩. Using the data in (٥٨) above, the cost of the ending inventory under LIFO is :**<br><br>(١) $١١٣,٠٠٠.<br>(٢) $١٠٨,٠٠٠.<br>(٣) $٩٩,٠٠٠.<br>(٤) $١٠٠,٠٠٠. | **٥٩. من خـلال اسـتخدامك للبيانـات الـواردة أعـلاه في السؤال(٥٨), تكلفة المخـزون في نهايـة المـدة عنـد استخدام طريقة الوارد أخيرا صادر أولا هو :**<br><br>(١) ١١٣,٠٠٠دينار.<br>(٢) ١٠٨,٠٠٠دينار.<br>(٣) ٩٩,٠٠٠دينار.<br>(٤) ١٠٠,٠٠٠دينار. |
|---|---|
| **٦٠. In periods of rising prices, LIFO will produce :**<br><br>(١) Higher net income than FIFO.<br>(٢) The same net income as FIFO.<br>(٣) Lower net income than FIFO.<br>(٤) Higher net income than average costing. | **٦٠. في فترات زيادة الأسعار, طريقة الوارد أخيرا صـادر أولا تؤدي إلى :**<br><br>(١) صافي دخل أعلى من طريقة الوارد أولا صادر أولا.<br>(٢) صافي دخل مشابه لطريقة الوارد أولا صادر أولا.<br>(٣) صافي دخل أقل من طريقة الوارد أولا صادر أولا.<br>(٤) صافي دخل أعلى من طريقة متوسط التكلفة. |

| | |
|---|---|
| **٦١. Factors that affect the selection of an inventory costing method do *not* include:**<br><br>(١) Tax effects.<br>(٢) Balance sheet effects.<br>(٣) Income statement effects.<br>(٤) Perpetual vs. periodic inventory system. | **٦١. العوامـل التـي تـؤثر عـلى اختيـار طريقـة تكلفـة المخزون لا تتضمن :**<br><br>(١) تأثيرات الضريبة.<br>(٢) تأثيرات الميزانية العمومية.<br>(٣) تأثيرات قائمة الدخل.<br>(٤) نظام المخزون الدوري, والمستمر. |
| **٦٢. Rickety Company purchased ١,٠٠٠ widgets and has ٢٠٠ widgets in its ending inventory at a cost of $٩١ each and a current replacement cost of $٨٠ each. The ending inventory under lower of cost or market is:**<br><br>(١) $٩١,٠٠٠.<br>(٢) $٨٠,٠٠٠.<br>(٣) $١٨,٢٠٠.<br>(٤) $١٦,٠٠٠. | **٦٢. منشـأة تجاريـة اشـترت ١,٠٠٠وحـدة مـن بضـاعة وبقيه منها ٢٠٠وحدة مخزون نهاية المدة بتكلفـة ٩١دينـار للوحـدة الواحـدة, وان تكلفـة الاحـلال الجارية هي ٨٠ دينار للوحـدة الواحـدة. مخـزون نهاية المدة عند تطبيق قاعدة التكلفـة أو السـوق أيهما أقل هو :**<br><br>(١) ٩١,٠٠٠دينار.<br>(٢) ٨٠,٠٠٠دينار.<br>(٣) ١٨,٢٠٠دينار.<br>(٤) ١٦,٠٠٠دينار. |

| English | العربية |
|---|---|
| **٦٣. Atlantis Company's ending inventory is understated $٤,٠٠٠. The effects of this error on the current year's cost of goods sold and net income, respectively, are :**<br>(١) understated, overstated.<br>(٢) overstated, understated.<br>(٣) overstated, overstated.<br>(٤) understated, understated. | **٦٣. مخزون أخر المدة في احد المنشآت التجارية ظهر بأقل من قيمته ٤,٠٠٠دينار. تأثيرات هـذا الخطـأ على تكلفة البضاعة المباعة للفترة الحالية وصافي الدخل, على التوالي هو:**<br>(١) على نحو أقل من الحقيقة , على نحو أكبر من الحقيقة.<br>(٢) على نحو أكبر من الحقيقة, على نحو أقل من الحقيقة.<br>(٣) على نحو أكبر من الحقيقة, على نحو أكبر من الحقيقة.<br>(٤) على نحو أقل من الحقيقة, على نحو أقل من الحقيقة. |
| **٦٤. Which of these would cause the inventory turnover ratio to increase the most?**<br>(١) Increasing the amount of inventory on hand.<br>(٢) Keeping the amount of inventory on hand constant but increasing sales.<br>(٣) Keeping the amount of inventory on hand constant but decreasing sales.<br>(٤) Decreasing the amount of inventory on hand and increasing sales. | **٦٤. أي من الاختيارات التالية تسبب زيادة في نسبة معدل دوران المخزون ؟**<br>(١) زيادة مبلغ مقدار المخزون المتبقي في المخازن.<br>(٢) ان نجعل مقدار المخزون المتبقي ثابت ولكن أن نزيد المبيعات.<br>(٣) أن نجعل مقدار المخزون المتبقي ثابت ولكن ان نخفض المبيعات.<br>(٤) أن نخفض مقدار المخزون المتبقي وأن نزيد المبيعات. |

| ٦٥. Songbird Company has sales of $١٥٠,٠٠٠ and cost of goods available for sale of $١٣٥,٠٠٠. If the gross profit rate is ٣٠%, the estimated cost of the ending inventory under the gross profit method is :<br>(١) $١٥,٠٠٠.<br>(٢) $٣٠,٠٠٠.<br>(٣) $٤٥,٠٠٠.<br>(٤) $٧٥,٠٠٠. | ٦٥. منشـأة تجاريـة حققـت مبيعـات بقيمـة ١٥٠,٠٠٠دينـار وتكلفـة البضـاعة المعـدة للبيـع بقيمة ١٣٥,٠٠٠دينار. لو أن معدل مجمـل الـربح كان ٣٠%, التكلفة المقدرة لمخزون أخر المدة عنـد استخدام طريقة مجمل الربح هو :<br>(١) ١٥,٠٠٠دينار.<br>(٢) ٣٠,٠٠٠دينار.<br>(٣) ٤٥,٠٠٠دينار.<br>(٤) ٧٥,٠٠٠دينار. |
|---|---|
| ٦٦. In a perpetual inventory system:<br>(١) LIFO cost of goods sold will be the same as in periodic inventory system.<br>(٢) Average costs are based entirely on unit cost averages.<br>(٣) A new average is computed under the average cost method after each sale.<br>(٤) FIFO cost of goods sold will be the same as a periodic inventory system. | ٦٦. في نظام المخزون للجرد المستمر :<br>(١) تكلفة البضاعة المباعة في طريقة الوارد أخيرا صادر أولا تكـون مشـابه تماما لما هـي عليـه في نظـام المخزون الدوري.<br>(٢) طريقة متوسط التكلفة تقوم على أساس متوسط تكلفة الوحدة.<br>(٣) يحسب معدل جديـد في طريقـة متوسـط التكلفـة بعد كل عملية بيع.<br>(٤) تكلفة البضاعة المباعة في طريقـة الـوارد أولا صـادر أولا تكـون مشـابه تماما لما هـي عليـه في نظـام المخزون الدوري. |

| | |
|---|---|
| **٦٧. The basic principles of an accounting information system include all of the following *except*:**<br><br>(١) Cost effectiveness.<br>(٢) Flexibility.<br>(٣) Useful output.<br>(٤) Periodicity. | **٦٧. المبـادئ الأساسـية لـنظم المعلومـات المحاسـبية تتضمن جميع التالي ما عدا:**<br><br>(١) مقياس فعالية التكلفة.<br>(٢) المرونة.<br>(٣) المخرجات المفيدة.<br>(٤) الفترة الزمنية. |
| **٦٨. Which of the following is *not* a major phase in the development of an accounting information system?**<br><br>(١) Design.<br>(٢) Responsiveness.<br>(٣) Implementation.<br>(٤) Follow-up. | **٦٨. أي مـن التـالي لا يمثـل مرحلـة رئيسـية في تطـوير نظم المعلومات المحاسبية؟**<br><br>(١) تصميم.<br>(٢) استجابة.<br>(٣) تطبيق.<br>(٤) متابعة. |

**٦٩. Which of the following is *incorrect* concerning subsidiary ledgers?**

(١) The purchases ledger is a common subsidiary ledger for creditor accounts.
(٢) The accounts receivable ledger is a subsidiary ledger.
(٣) A subsidiary ledger is a group of accounts with a common characteristic.
(٤) An advantage of the subsidiary ledger is that it permits a division of labor in posting.

**٦٩. أي من التـالي لـيس صـحيحا فـيما يتعلـق بـدفاتر الأستاذ المساعدة؟**

(١) دفـتر أسـتاذ المشـتريات هـو دفـتر أسـتاذ فرعـى/ مساعد للحسابات الدائنة.
(٢) دفتر أستاذ المدينون هو دفتر أستاذ مساعد.
(٣) دفتر الأستاذ المساعد هو مجموعـة مـن الحسـابات مع خاصية مشتركة.
(٤) ميـزة دفـاتر الأسـتاذ المسـاعدة هـي أنهـا تسـمح بتقسيم العمل في الترحيل .

**٧٠. A sales journal will be used for:**

| | Credit Sales | Cash Sales | Sales discounts |
|---|---|---|---|
| (١) | no | yes | yes |
| (٢) | yes | no | yes |
| (٣) | yes | no | no |
| (٤) | yes | yes | no |

**٧٠. دفتر يومية المبيعات يستخدم لـ :**

| | المبيعات الآجلة | المبيعات النقدية | خصومات المبيعات |
|---|---|---|---|
| (١) | لا | نعم | نعم |
| (٢) | نعم | لا | نعم |
| (٣) | نعم | لا | لا |
| (٤) | نعم | نعم | لا |

| ٧١. Which of the following statements is correct?<br><br>(١) The sales discount column is included in the cash receipts journal.<br>(٢) The purchases journal records all purchases of merchandise whether for Cash or on account.<br>(٣) The cash receipts journal records sales on account.<br>(٤) Merchandise returned by the buyer is recorded by the seller in the Purchases journal. | ٧١. أي من العبارات التالية صحيحة؟<br><br>(١) عمـود خصـم المبيعـات يتضـمن في دفـتر يوميـة المقبوضات النقدية.<br>(٢) دفتر يومية المشتريات يسجل كل مشتريات البضاعة سواءً كانت نقداً أو على الحساب.<br>(٣) دفتر يوميـة المقبوضـات النقديـة يسـجل المبيعـات على الحساب.<br>(٤) مردودات البضاعة من المشتري تسـجل عـن طريـق البائع في دفتر يومية المشتريات. |
|---|---|
| ٧٢. Which of the following is *incorrect* concerning the posting of the cash receipts journal?<br><br>(١) The total of the other accounts column is not posted.<br>(٢) All column totals except the total for the other accounts column are posted once at the end of the month to the account title(s) specified in the column heading.<br>(٣) The totals of all columns are posted daily to the accounts specified in the column heading.<br>(٤) The individual amounts in a column posted in total to a control account are posted daily to the subsidiary ledger account specified in the account credited column. | ٧٢. أي مـن التاليـة ليسـت صـحيحة والتـي تتعلـق بالترحيل إلى دفتر يومية المقبوضات النقدية؟<br>(١) مجموع عمود الحسابات الأخرى لا يرحل.<br>(٢) كـل المجـاميع للأعمـدة مـا عـدا العمـود لمجمـوع الحسابات الأخرى يرحل مرة واحدة في نهايـة الشـهر لأسم الحساب المخصص في عمود العنوان / الرأسية.<br>(٣) المجـاميع لكـل الأعمـدة ترحـل يوميـا للحسـابات المخصصة في عمود العنوان/ الرأسية.<br>(٤) المبـالغ الفرديـة في العمـود ترحـل في مبلـغ كـلي لحسـاب المراقبـة وترحـل يوميـا لحسـاب الأسـتاذ المساعد المخصص في العمود الدائن للحساب. |

| **٧٣. Posting from the purchases journal to the subsidiary ledger are generally made:**<br>(١) Yearly.<br>(٢) Monthly.<br>(٣) Weekly.<br>(٤) Daily. | **٧٣. الترحيل من دفتر يومية المشتريات إلى دفتر الأستاذ المساعد هو عامة يكون:**<br>(١) سنوياً.<br>(٢) شهرياً.<br>(٣) أسبوعياً.<br>(٤) يومياً. |
|---|---|
| **٧٤. Which statement is *incorrect* regarding the general journal?**<br>(١) Only transaction that cannot be entered in a special journal are recorded in the general journal.<br>(٢) Dual posting are always required in the general journal.<br>(٣) The general journal may be used to record acceptance of a note receivable in payment of an account receivable.<br>(٤) Correcting, adjusting, and closing entries are made in the general journal. | **٧٤. أي مـن العبـارات تعتـبر ليسـت صـحيحة والتـي تتعلق في دفتر اليومية العامة؟**<br>(١) فقـط العمليـات التـي لا تـدخل في دفـاتر اليوميـة الخاصة تسجل في دفتر اليومية العامة.<br>(٢) الترحيل الثنائي / المزدوج هو دائما مطلـوب في دفـتر اليومية العامة.<br>(٣) دفتر اليومية العامة يستخدم لتسـجيل قبـول ورقـة للقبض لدفع حساب العميل.<br>(٤) تصحيح, تسوية, قيود الاقفال تعد في دفـتر اليوميـة العامة. |

| 75. When special journals are used: | ٧٥. عند استخدام دفاتر اليومية الخاصة: |
|---|---|
| (١) All purchase transaction are recorded in the purchase journal.<br>(٢) All cash received, except from cash sales, is recorded in the cash receipts journal.<br>(٣) All cash disbursements are recorded in the cash payments journal.<br>(٤) A general journal is not necessary. | (١) كـل عمليـات الشراء تسـجل في دفـتر يوميـة المشتريات.<br>(٢) كـل النقديـة المسـتلمة, ماعـدا المبيعـات النقديـة, تسجل في دفتر يومية المقبوضات النقدية.<br>(٣) كـل المـدفوعات النقديـة تسـجل في دفـتر يوميـة المقبوضات النقدية.<br>(٤) دفتر اليومية العامة هو ليس ضروري. |
| **٧٦. If a customer returns goods for credit, an entry is normally made in the :** | **٧٦. لـو أن العميـل قـام بـرد البضـاعة المباعـة عـلى الحساب, القيد عادة يكون في :** |
| (١) Cash payments journal.<br>(٢) Sales journal.<br>(٣) General journal.<br>(٤) Cash receipts journal. | (١) دفتر يومية المدفوعات النقدية.<br>(٢) دفتر يومية المبيعات.<br>(٣) دفتر اليومية العامة.<br>(٤) دفتر يومية المقبوضات النقدية. |

| | |
|---|---|
| **٧٧. Internal control is used in a business to enhance the accuracy and reliability of its accounting records and to:**<br><br>(١) Safeguard its assets.<br>(٢) Prevent fraud.<br>(٣) Produce correct financial statements.<br>(٤) Deter employee dishonesty. | **٧٧. الرقابة الداخلية تستخدم في الوحدة الاقتصادية التجارية لكي تعزز الدقة والاعتمادية للسجلات المحاسبية لكي:**<br><br>(١) تحمي مواردها ضد الإسراف والاختلاس وعدم الكفاءة.<br>(٢) تمنع الغش أو التلاعب.<br>(٣) تنتج قوائم مالية صحيحة.<br>(٤) تكتشف غش الموظفين. |
| **٧٨. The principles of internal control do not include:**<br><br>(١) Establishment of responsibility.<br>(٢) Documentation procedures.<br>(٣) Management responsibility.<br>(٤) Independent internal verification. | **٧٨. مبادئ الرقابة الداخلية لا تتضمن:**<br><br>(١) تحديد المسؤولية.<br>(٢) إجراءات توثيقية.<br>(٣) مسؤولية الإدارة.<br>(٤) التحقق الداخلي / الضبط المستقل للأداء. |

| | |
|---|---|
| **٧٩. Physical controls do *not* include:**<br>(١) Safes and vaults to store cash.<br>(٢) Independent bank reconciliations.<br>(٣) Locked warehouses for inventories.<br>(٤) Bank safety deposit boxes for important papers. | **٧٩. الرقابات المادية لا تتضمن:**<br>(١) خزائن حفظ النقدية.<br>(٢) التسويات البنكية المستقلة.<br>(٣) اقفال المستودعات على البضائع.<br>(٤) صناديق حفظ الودائع لدى البنوك لمستندات مهمة. |
| **٨٠. Which of the following items in a cash drawer at November ٣٠ is *not* cash?**<br>(١) Money orders.<br>(٢) Coins and currency.<br>(٣) A customer check dated December ١.<br>(٤) A customer check dated November ٢٨. | **٨٠. أي من البنود التالية عند سحب النقدية في ٣٠ نوفمبر لا يعتبر من النقدية :**<br>(١) أوامر نقدية \ مالية.<br>(٢) أوراق نقدية وعملة.<br>(٣) تحرير شيك من العميل بتاريخ ١ ديسمبر.<br>(٤) تحرير شيك من العميل بتاريخ ٢٨ نوفمبر. |

| | |
|---|---|
| **٨١. Permitting only designated personal to handle cash receipts is an application of the principle of :**<br>(١) Segregation of duties.<br>(٢) Establishment of responsibility.<br>(٣) Independent check.<br>(٤) Other controls. | **٨١. السـماح لمـوظفين محـددين فقـط بمعالجـة المقبوضات النقدية يمثل تطبيقا لمبدأ:**<br>(١) الفصل في الواجبات.<br>(٢) تحديد المسؤولية.<br>(٣) الضبط المستقل.<br>(٤) رقابات أخرى. |
| **٨٢. The use of prenumbered checks in disbursing cash is an application of the principle of :**<br>(١) Establishment of responsibility.<br>(٢) Segregation of duties.<br>(٣) Physical, mechanical, and electronic controls.<br>(٤) Documentation procedures. | **٨٢. استخدام الشيكات المرقمة مسبقا في دفع النقديـة هو تطبيقا لمبدأ:**<br>(١) تحديد المسؤولية.<br>(٢) الفصل في الواجبات.<br>(٣) الرقابة المادية, والميكانيكية والالكترونية.<br>(٤) الإجراءات التوثيقية. |

| English | العربية |
| --- | --- |
| **٨٣. A check is written to replenish a $١٠٠ petty cash fund when the fund contains receipts of $٩٤ and $٣ in cash. In recording the check,**<br><br>(١) Cash Over and Short should be debited for $٣.<br>(٢) Petty Cash should be debited for $٩٤.<br>(٣) Cash should be credited for $٩٤.<br>(٤) Petty Cash should be credited for $٣. | **٨٣. تم تحرير شيك بقيمة ١٠٠دينـار لاستعاضـة صـندوق المصروفات النثرية, وذلك عندما كان الصندوق يحتوي على أذونات بقيمة ٩٤دينار, والنقدية بقيمـة ٣دنـانير. عند تسجيل الشيك في الدفاتر :**<br><br>(١) العجز والفـائض في الصـندوق يكـون مـدينا بقيمـة ٣دنانير.<br>(٢) صـندوق المصرـوفات النثريـة يكـون مـدينا بقيمـة ٩٤دينار.<br>(٣) النقدية تكون دائنة بقيمة ٩٤دينار.<br>(٤) صـندوق المصرـوفات النثريـة يكـون دائنـا بقيمـة ٣دنانير. |
| **٨٤. The control features of a bank account do *not* include:**<br><br>(١) Having bank auditors verify the correctness of the bank balance per books.<br>(٢) Minimizing the amount of cash that must be kept on hand.<br>(٣) Providing a double record of all bank transactions.<br>(٤) Safeguarding cash by using a bank as a depository. | **٨٤. من سمات الرقابة على حساب البنك لا يتضمن:**<br><br>(١) الطلب من مدققين البنك التحقق من صحة رصيد البنك بدفاتر الشركة.<br>(٢) تخفيض مبلغ النقدية الواجب الاحتفاظ بها.<br>(٣) أن يـزود بسـجل مـزدوج لكـل العمليـات الماليـة البنكية.<br>(٤) حماية النقدية عن طريق استخدام البنك كصندوق ايداع. |

| | |
|---|---|
| **٨٥. In a bank reconciliation, deposits in transit are:**<br><br>(١) Deducted from the book balance.<br>(٢) Added to the book balance.<br>(٣) Added to the bank balance.<br>(٤) Deducted from the bank balance. | **٨٥. في التسوية البنكية, الايداعات بالطريق :**<br><br>(١) تطرح من رصيد  دفاتر الشركة.<br>(٢) تضاف إلى رصيد دفاتر الشركة.<br>(٣) تضاف إلى رصيد البنك .<br>(٤) تطرح من رصيد البنك . |
| **٨٦. The reconciling item in a bank reconciliation that will result in an adjusting entry by the depositor is:**<br><br>(١) Outstanding checks.<br>(٢) Deposit in transit.<br>(٣) A bank error.<br>(٤) Bank service charges. | **٨٦. بند التسوية في التسـوية البنكيـة الـذي يـؤدي الى قيد تسوية للشركة المودعة هو :**<br><br>(١) الشيكات تحت الصرف  /  الصادرة.<br>(٢) ايداعات بالطريق.<br>(٣) اخطاء بنكية.<br>(٤) مصاريف الخدمات البنكية. |

| **٨٧. The statement that correctly describes the reporting of cash is:**<br>(١) Cash cannot be combined with cash equivalents.<br>(٢) Restricted cash funds may be combined with Cash.<br>(٣) Cash is listed first in the current assets.<br>(٤) Restricted cash funds cannot be reported as a current asset. | **٨٧. العبارة التي تصف صحة التقرير عن النقدية هـي :**<br>(١) النقدية لا يمكن جمعها مع النقدية المكافئة.<br>(٢) النقدية المقيد استخدامها يمكـن جمعهـا / اضـافتها مع النقدية.<br>(٣) النقدية تظهر أولا في قسم الأصول المتداولة.<br>(٤) النقدية المقيد استخدامها لا يمكن اظهارها كأصـول متداولة. |
|---|---|
| **٨٨. Buehler Company on June ١٥ sells merchandise on account to Chaz Co. for $١,٠٠٠, terms ٢\١٠, n\٣٠. On June ٢٠, Chaz Co. returns merchandise worth $٣٠٠ to Buehler Company. On June ٢٤, payment is received from Chaz Co for the balance due. What is the amount of cash received?**<br>(١) $٧٠٠.<br>(٢) $٦٨٠.<br>(٣) $٦٨٦.<br>(٤) None of the above. | **٨٨. قامت شركة صلاح التجارية في تـاريخ ١٥ يونيـو, ببيـع بضـاعة عـلى الحسـاب لشركـة أحمـد التجاريـة بقيمـة ١,٠٠٠دينـــار, وبشرـــوط ائـــتمان ١٠\٢ ص٣٠\١. في ٢٠ يونيو, شركة أحمد ردت بضاعة بقيمة ٣٠٠دينار لشركة صلاح. في ٢٤ يونيو تم استلام مبلـغ الرصـيد المسـتحق من شركة احمد. ما هو مبلغ النقدية المستلم؟**<br>(١) ٧٠٠دينار.<br>(٢) ٦٨٠دينار.<br>(٣) ٦٨٦دينار.<br>(٤) لا يوجد اجابة صحيحة. |

| | |
|---|---|
| **٨٩. Which of the following approaches for bad debts is best described as a balance sheet method?**<br><br>(١) Percentage of receivables basis.<br>(٢) Direct write-off method.<br>(٣) Percentage of sales basis.<br>(٤) Both ١ and ٢. | **٨٩. أي مـن الطـرق التاليـة للـديون المعدومـة هـي الأفضل بوصفها لطريقة الميزانية العمومية؟**<br><br>(١) أساس النسب المئوية للمدينون.<br>(٢) طريقة إعدام الدين المباشرة.<br>(٣) أساس النسبة المئوية للمبيعات.<br>(٤) كلا الإجابتين ٢,١. |
| **٩٠. Net sales for the month are $٨٠٠,٠٠٠, and bad debts are expected to be ١.٥% of net sales. The company uses the percentage of sales basis. If the Allowance for Doubtful Accounts has a credit balance of $١٥,٠٠٠ before adjustment, what is the balance after adjustment?**<br><br>(١) $١٥,٠٠٠.<br>(٢) $٢٧,٠٠٠.<br>(٣) $٢٣,٠٠٠.<br>(٤) $٣١,٠٠٠. | **٩٠. صـافي المبيعـات للشـهر كـان ٨٠٠,٠٠٠دينـار, والـديون المعدومـة كانـت متوقعـة أن تكون١.٥%من صـافي المبيعـات. الشركة تسـتخدم النسبة المئوية على أساس المبيعات. لو أن مخصص الـديون المشـكوك في تحصـيلها كـان رصـيده دائنـا بقيمة ١٥,٠٠٠دينار قبل التسوية, ما هـو الرصـيد بعد التسوية؟**<br><br>(١) ١٥,٠٠٠دينار.<br>(٢) ٢٧,٠٠٠دينار.<br>(٣) ٢٣,٠٠٠دينار.<br>(٤) ٣١,٠٠٠دينار. |

| | |
|---|---|
| **٩١. In ٢٠٠٦, Rose Carlson Company had net credit sales of $٧٥٠,٠٠٠. On January ١, ٢٠٠٦, Allowance for Doubtful Accounts had a credit balance of $١٨,٠٠٠. During ٢٠٠٦, $٣٠,٠٠٠ of uncollectible accounts receivable were written off. Past experience indicates that ٣% of net credit sales become uncollectible. What should be the adjusted balance of Allowance for Doubtful Accounts at December ٣١, ٢٠٠٦?**<br><br>(١) $١٠,٠٥٠.<br>(٢) $١٠,٥٠٠.<br>(٣) $٢٢,٥٠٠.<br>(٤) $٤٠,٥٠٠. | **٩١. في ٢٠٠٦, كان صافي المبيعات الأجلة في أحد المنشآت التجارية بقيمة ٧٥٠,٠٠٠دينار. في ١ يناير ٢٠٠٦, مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كان رصيده دائن بقيمة ١٨,٠٠٠دينار. خلال ٢٠٠٦, ٣٠,٠٠٠دينار من حسابات الديون لم يتم تحصيلها وقد تم اعدام دين العملاء, الخبرة السابقة تشير الى أن ٣%من صافي المبيعات الأجلة قد أصبحت ديون معدومة. ماذا يجب أن يكون الرصيد المعدل لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٠٠٦\١٢\٣١؟**<br>(١) ١٠,٠٥٠دينار.<br>(٢) ١٠,٥٠٠دينار.<br>(٣) ٢٢,٥٠٠دينار.<br>(٤) ٤٠,٥٠٠دينار. |
| **٩٢. An analysis and aging of the accounts receivable of Prince Company at December ٣١ reveals the following data.**<br><br>Accounts receivable $٨٠٠,٠٠٠<br>Allowance for doubtful<br>Accounts per books before<br>Adjustment ٥٠,٠٠٠<br>Amounts expected to become<br>Uncollectible ٦٥,٠٠٠<br><br>The cash realizable value of the accounts receivable at December ٣١, after adjustment, is:<br>(١) $٦٨٥,٠٠٠.<br>(٢) $٧٥٠,٠٠٠.<br>(٣) $٨٠٠,٠٠٠.<br>(٤) ٧٣٥,٠٠٠. | **٩٢. تحليل وتحديد اعمار حسابات العملاء لشركة الامير في ١٢\٣١ كشفت البيانات التالية .**<br><br>حسابات المدينون ٨٠٠,٠٠٠<br>مخصص الديون المشكوك في تحصيلها<br>في الدفاتر قبل التعديل ٥٠,٠٠٠<br>المبالغ المتوقعة أن تصبح<br>ديون معدومة ٦٥,٠٠٠<br><br>القيمة القابلة للتحقق لحسابات المدينون في ٣١ ديسمبر , بعد التسوية هي :<br>(١) ٦٨٥,٠٠٠دينار.<br>(٢) ٧٥٠,٠٠٠دينار.<br>(٣) ٨٠٠,٠٠٠دينار.<br>(٤) ٧٣٥,٠٠٠دينار. |

| | |
|---|---|
| **٩٣. One of the following statements about promissory notes is incorrect. The *incorrect* statement is:**<br>(١) The party making the promise to pay is called the maker.<br>(٢) The party to whom payment is to be made is called the payee.<br>(٣) A promissory note is not a negotiable instrument.<br>(٤) A promissory note is more liquid than an account receivable. | **٩٣. أحد العبارات التالية عن السند الأدنى هي ليست صحيحة. العبارة الغير صحيحة هي:**<br>(١) الشخص الذي يتعهد بالدفع يسمى المتعهد (المدين).<br>(٢) الشخص الذي يجب أن تدفع له القيمة ويسمى المتعهد له (الدائن).<br>(٣) السند الأدنى هي أداة غير قابلة للتفاوض.<br>(٤) السند الأدنى له سيولة عالية أكثر من المدينون. |
| **٩٤. Which of the following statement about VISA credit card sales is *incorrect*?**<br>(١) The credit card issuer makes the credit investigation of the customer.<br>(٢) The retailer is not involved in the collection process.<br>(٣) Two parties are involved.<br>(٤) The retailer receives cash more quickly than it would from individual customers on account. | **٩٤. أي من العبارات التالية عن بطاقات الإئتمان هي ليست صحيحة؟**<br>(١) الجهة المصدرة لبطاقة الإئتمان تقوم بفحص حالة الائتمان للعميل.<br>(٢) الشركة التي تبيع بالتجزئة ليست معنية بعملية التحصيل.<br>(٣) طرفان يشتركان في العملية.<br>(٤) الشركة التي تبيع بالتجزئة تستلم النقدية بسرعة اكبر من تحصيلها النقدية من زبائنها على الحساب. |

| ٩٥. Blinka Retailers accepted $٥٠,٠٠٠ of Citibank VISA credit card charges for merchandise sold on July ١. Citibank charges ٤% for its credit card use. The entry to record this transaction by Blinka Retailers will include a credit to Sales of $٥٠,٠٠٠ and a debit(s) to:<br><br>(١) Cash $٤٨,٠٠٠<br>And Service Charge Expense ٢,٠٠٠<br><br>(٢) Accounts Receivable $٤٨,٠٠٠<br>And Service Charge Expense $٢,٠٠٠<br><br>(٣) Cash $٥٠,٠٠٠<br>(٤) Accounts Receivable $٥٠,٠٠٠ | ٩٥. منشـأة تجاريـة تبيـع بالتجزئـة قبلـت رسـوم بطاقـة الائتمان المصرفية مـن سـتي بنـك بقيمـة ٥٠,٠٠٠دينـار كبضاعة بيعت في ١ يوليو. رسوم سـتي بنـك لاسـتخدام بطاقـة الإئـتمان ٤% . القيـد لتسـجيل هــذه العمليـة للمنشـأة التجاريـة التـي تبيـع بالتجزئـة يتضـمن دائنـا لحسـاب المبيعـات ٥٠,٠٠٠دينـار وجعـل حسـاب او حسابات مدينة:<br>(١) النقدية ٤٨,٠٠٠<br>مصاريف الخدمات البنكية ٢,٠٠٠<br><br>(٢) حسابات المدينون ٤٨,٠٠٠<br>مصاريف خدمات بنكية ٢,٠٠٠<br><br>(٣) النقدية ٥٠,٠٠٠<br>(٤) حسابات المدينون ٥٠,٠٠٠ |
|---|---|
| ٩٦. Foti Co. accepts a $١,٠٠٠, ٣-moth, ١٢% promissory note in settlement of an account with Barelt Co. The entry to record this transaction is as follows.<br>(١) Notes Receivable ١,٠٣٠<br>Accounts Receivable ١,٠٣٠<br><br>(٢) Notes Receivable ١,٠٠٠<br>Accounts Receivable ١,٠٠٠<br><br>(٣) Notes Receivable ١,٠٠٠<br>Sales ١,٠٠٠<br><br>(٤) Notes Receivable ١,٠٢٠<br>Accounts Receivable ١,٠٢٠ | ٩٦. شركة صالح قبلت ورقة قبض بقيمة ١٠٠٠ دينـار ١٢% مـن (عبـد الله نـاصر) لتسـوية حسـابه يسـتحق بعـد ٣أشهر. القيد لتسجيل هذه العملية هو:<br>(١) ١,٠٣٠ ورقة قبض<br>١,٠٣٠ المدينون<br>(٢) ١,٠٠٠ ورقة قبض<br>١,٠٠٠ المدينون<br>(٣) ١,٠٠٠ ورقة قبض<br>١,٠٠٠ مبيعات<br>(٤) ١,٠٢٠ ورقة قبض ١,٠٢٠<br>١,٠٢٠ المدينون |

<table>
<tr>
<td>

**٩٧. Ginter Co. holds Kolar Inc's $١٠,٠٠٠, ١٢٠-day, ٩% note, the entry made by Ginter Co. when the note is collected assuming no interest has been previously accrued, is :**

(١) Cash ١٠,٣٠٠<br>
Note receivable ١٠,٣٠٠

(٢) Cash ١٠,٠٠٠<br>
Not receivable ١٠,٠٠٠

(٣) Account receivable ١٠,٣٠٠<br>
Note receivable ١٠,٠٠٠<br>
Interest revenue ٣٠٠

(٤) Cash ١٠,٣٠٠<br>
Note receivable ١٠,٠٠٠<br>
Interest revenue ٣٠٠

</td>
<td>

**٩٧. شركة (مرجان) لديها ورقة قبض بقيمة ١٠٠٠٠ دينار ٩ % من شركة (صالح) تستحق السداد بعد ١٢٠يوم. القيد الذي يسجل في دفاتر شركة (مرجان) عند تحصيل ورقة القبض هو:**

(١) ١٠,٣٠٠ النقدية<br>
١٠,٣٠٠ ورقة قبض

(٢) ١٠,٠٠٠ نقدية<br>
١٠,٠٠٠ ورقة قبض

(٣) ١٠,٣٠٠ مدينون<br>
١٠,٠٠٠ ورقة قبض<br>
٣٠٠ إيراد فوائد

(٤) ١٠,٣٠٠ النقدية<br>
١٠,٠٠٠ ورقة قبض<br>
٣٠٠ إيراد فوائد

</td>
</tr>
<tr>
<td>

**٩٨. Erin Daniele company purchased equipment and incurred the following costs:**

| | |
|---|---|
| Cash price | ٢٤,٠٠٠ |
| Sales taxes | ١,٢٠٠ |
| Insurance during transit | ٢٠٠ |
| Installation and testing | ٤٠٠ |
| Total costs | ٢٥,٨٠٠ |

What amount should be recorded as the cost of the equipment?

(١) $٢٤,٠٠٠.<br>
(٢) $٢٥,٢٠٠.<br>
(٣) $٢٥,٤٠٠.<br>
(٤)$٢٥,٨٠٠.

</td>
<td>

**٩٨. اشترت شركة (الانوار) معدات وتحملت التكاليف التالية :**

| | |
|---|---|
| ١. سعر الشراء | ٢٤,٠٠٠ |
| ٢. ضريبة مبيعات | ١,٢٠٠ |
| ٣. تأمينات نقل الالة على الطريق | ٢٠٠ |
| ٤. تركيب وفحص | ٤٠٠ |
| مجموع التكاليف | ٢٥,٨٠٠ |

ما هو المبلغ الذي يجب ان يسجل لتكلفة المعدات؟

(١) ٢٤,٠٠٠ دينار.<br>
(٢) ٢٥,٢٠٠ دينار.<br>
(٣) ٢٥,٤٠٠ دينار.<br>
(٤) ٢٥,٨٠٠ دينار.

</td>
</tr>
</table>

| | |
|---|---|
| **٩٩. Depreciation is a process of:**<br>(١) Valuation.<br>(٢) Cost allocation.<br>(٣) Cash accumulation.<br>(٤) Appraisal. | **٩٩. الاستهلاك هو عملية:**<br>(١) تقييم.<br>(٢) تخصيص / توزيع التكلفة.<br>(٣) تجميع النقدية.<br>(٤) تثمين. |
| **١٠٠. Micah Bartlett company purchased equipment on January ١, ٢٠٠٦, at a total invoice cost of $٤٠٠,٠٠٠. The equipment has an estimated salvage value of $١٠,٠٠٠ and an estimated useful life of ٥ years. The amount of accumulated depreciation at December ٣١, ٢٠٠٧, if the straight line method of depreciation is used , is:**<br>(١) $٨٠,٠٠٠.<br>(٢) $١٦٠,٠٠٠.<br>(٣) $ ٧٨,٠٠٠.<br>(٤) $١٥٦,٠٠٠. | **١٠٠. شركة (العصر- الحديث) اشترت آلة في ١ ينـاير ٢٠٠٦ ، تكلفتها ٤٠٠.٠٠٠ دينـار. الآلـة لهـا قيمـة تخريدية بـ ١٠.٠٠٠ دينار والعمر الانتاجي المقـدر لها هو ٥ سنوات. مبلـغ مجمـع الاسـتهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ اذا تـم اسـتخدام طريقـة اسـتهلاك القسط الثابت هو :**<br>(١) ٨٠.٠٠٠ دينار.<br>(٢) ١٦٠.٠٠٠ دينار.<br>(٣) ٧٨.٠٠٠ دينار.<br>(٤) ١٥٦.٠٠٠ دينار. |

| ١٠١. ANN torbert purchased a truck for $١١,٠٠٠ on January ١, ٢٠٠٦. The truck will have an estimated salvage value of $١٠٠٠ at the end of ٥ years. Using the units-of-activity method , the balance in accumulated depreciation at December ٣١, ٢٠٠٧, cab be computed by the following formula:<br><br>(١) ($١١,٠٠٠ ÷ total estimated activity) X units of activity for ٢٠٠٧.<br>(٢) ( $١٠,٠٠٠ ÷ total estimated activity) X units of activity for ٢٠٠٧.<br>(٣) ($١١,٠٠٠ ÷ total estimated activity) X units of activity for ٢٠٠٦ and ٢٠٠٧.<br>(٤) ($١٠,٠٠٠ ÷ total estimated activity) X units of activity for ٢٠٠٦ and ٢٠٠٧. | **١٠١. شركة (البلبيسي) اشترت شاحنة بقيمة ١١,٠٠٠دينار في ١ ينـاير ٢٠٠٦, الشـاحنة لها قيمة تخريديه بـ ١,٠٠٠دينار عند انتهاء العمر الإنتاجي المقدر لها وهو ٥سنوات. عند استخدام طريقة وحدات النشاط, رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧, يحسب من خلال المعادلة التالية:**<br><br>(١) (١١,٠٠٠دينار ÷مجموع الأنشطة المقدرة) X وحدات النشاط لـ٢٠٠٧.<br>(٢) (١٠,٠٠٠دينار ÷مجموع الأنشطة المقدرة) X وحدات النشاط لـ٢٠٠٧.<br>(٣) (١١,٠٠٠دينار ÷مجموع الأنشطة المقدرة) X وحدات النشاط لـ٢٠٠٦و٢٠٠٧.<br>(٤) (١٠,٠٠٠دينار ÷مجموع الأنشطة المقدرة) X وحدات النشاط لـ ٢٠٠٦و٢٠٠٧. |
|---|---|
| **١٠٢. When there is change in estimated depreciation :**<br><br>(١) Previous depreciation should be corrected.<br>(٢) Current and future year's depreciation should be revised.<br>(٣) Only future year depreciation should be revised.<br>(٤) None of the above. | **١٠٢. عندما يكون هناك تغيير في الاستهلاك المقدر:**<br><br>(١) الاستهلاك السابق يجب أن يصحح.<br>(٢) استهلاك السنوات الحالية والمستقبلية يجب أن يعدل.<br>(٣) فقط استهلاك السنوات المستقبلية يجب أن يعدل.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. |

| | |
|---|---|
| **١٠٣. Additions to plant assets are :**<br><br>(١) Revenue expenditures.<br>(٢) Debited to a repair expense account.<br>(٣) Debited to a purchases account.<br>(٤) Capital expenditure. | **١٠٣. الإضافات الجديدة للمعدات والعقارات هي:**<br>(١) مصاريف إيراديه.<br>(٢) مدينة لحساب مصروف صيانة.<br>(٣) مدينة لحساب المشتريات.<br>(٤) مصاريف رأسمالية. |
| **١٠٤. Maggie Sharrer company expects to extract ٢٠ million tons of coal from a mine that cost $١٢ million. If no salvage expected , and ٢ million tons are mined and sold in the first year, the entry to record depletion will include a:**<br><br>(١) Debt to accumulated depletion of $٢,٠٠٠,٠٠٠.<br>(٢) Credit to depletion expense of $ ١,٢٠٠,٠٠٠.<br>(٣) Debit to depletion expense of $١,٢٠٠,٠٠٠.<br>(٤) Credit to accumulated depletion of $٢,٠٠٠,٠٠٠. | **١٠٤. أحد الشركات الكبيرة توقعت أن تستخرج ٢٠مليون من الفحم من منجم وبتكلفة ١٢مليون. اذا كان لا يوجد قيمة تخريديه, و٢مليون طن من الفحم تم استخراجها وبيعها في السنة الأولى, القيد لتسجيل النفاذ هو :**<br>(١) جعل حساب النفاذ المتراكم مدين بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠دينار.<br>(٢) جعل حساب مصروف النفاذ دائنا بقيمة ١,٢٠٠,٠٠٠دينار.<br>(٣) جعل حساب مصروف النفاذ مدين بقيمة ١,٢٠٠,٠٠٠دينار.<br>(٤) جعل حساب النفاذ المتراكم دائنا بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠دينار. |

| English | العربية |
|---|---|
| **١٠٥. Martha Beyerlein Company incurred $١٥٠,٠٠٠ of research and development costs in its laboratory to develop a patent granted on January ٢, ٢٠٠٦. On July ٣١,٢٠٠٦, Beyerlein paid $٣٥,٠٠٠ for legal fees in a successful defense of the patent. The total amount debited to patents through July ٣١,٢٠٠٦, should be:**<br><br>(١) $١٥٠,٠٠٠.<br>(٢) $٣٥,٠٠٠.<br>(٣) $١٨٥,٠٠٠.<br>(٤) Some other amount. | **١٠٥. شركـة (العصر الحـديث) تحملـت تكـاليف البحـوث والتطوير بقيمة ١٥٠,٠٠٠دينار في أحد مختبراتهـا وذلـك لتطوير براءة الاختراع التي منحت لها في ٢ ينـاير ٢٠٠٦ . في ٣١ تمـوز ٢٠٠٦, (العصر الحـديث) دفعـت ٣٥,٠٠٠دينار رسوم قانونية ونجحت بالدفاع عـن بـراءة الاختراع. مجموع المبلغ المدين لحساب براءة الاختـراع في ٣١ تموز ٢٠٠٦, يكون:**<br>(١) ١٥٠,٠٠٠دينار.<br>(٢) ٣٥,٠٠٠دينار.<br>(٣) ١٨٥,٠٠٠دينار.<br>(٤) مبلغ أخر. |
| **١٠٦. Indicate which of the following statements is *true*.**<br>(١) Since intangible assets lack physical substance, they need be disclosed only in the notes to the financial statements.<br>(٢) Goodwill should be reported as a contra-account in the owner's equity section.<br>(٣) Totals of major classes of assets can be shown in the balance sheet, with assets details disclosed in the notes to the financial statements.<br>(٤) Intangible assets are typically combined with plant assets and natural resources and shown in the property, plant, and equipment section. | **١٠٦. وضح أي من العبارات التالية صحيحة:**<br><br>(١) بمـا أن الأصـول الغـير ملموسـة تفقـد الجـوهر المـادي الملموس, يجب الإفصاح عنها فقط في الملاحظـات التـي ترفق مع القوائم المالية.<br>(٢) الشهرة يجب أن يـتم التقريـر عنهـا كحسـاب مقابـل في قسم حقوق الملكية.<br>(٣) مجمـوع الفئـات الرئيسـية للأصـول يمكـن إظهارهـا في الميزانية العمومية, مع تفاصيل عن الأصول يفصح عنهـا في الملاحظات التي ترفق مع القوائم المالية.<br>(٤) الأصول الغير ملموسة هـي عـادة توحـد مـع العقـارات والمعـدات والمـوارد الطبيعيـة وتظهـر كلهـا في قسـم العقارات والمعدات. |

| English | العربية |
|---|---|
| **١٠٧. Schopenhauer Company exchanged an old machine, with a book value of $٣٩,٠٠٠ and a fair market value of $٣٥,٠٠٠, and paid $١٠,٠٠٠ cash for a similar new machine. At what amount should the machine acquired in the exchange be recorded on Schopenhauer's books?**<br>(١) $٤٥,٠٠٠.<br>(٢) $٤٦,٠٠٠.<br>(٣) $٤٩,٠٠٠.<br>(٤) $٥٠,٠٠٠. | **١٠٧. قامت شركة (الوادي الأخضر) باستبدال آلة قديمة قيمتها الدفترية ٣٩,٠٠٠دينار, والقيمة العادلة ٣٥,٠٠٠دينار, وقد دفعت ١٠,٠٠٠نقدا للآلة الجديدة المشابه. ما هو المبلغ لشراء الآلة عند استبدالها والذي يسجل في دفاتر شركة (الوادي الأخضر) :**<br>(١) ٤٥,٠٠٠دينار.<br>(٢) ٤٦,٠٠٠دينار.<br>(٣) ٤٩,٠٠٠دينار.<br>(٤) ٥٠,٠٠٠دينار. |
| **١٠٨. In exchanges of similar assets:**<br>(١) Neither gains nor losses are recognized immediately.<br>(٢) Gains, but not losses, are recognized immediately.<br>(٣) Losses, but not gains, are recognized immediately.<br>(٤) Both gains and losses are recognized immediately. | **١٠٨. عند استبدال الأصول المتشابهة :**<br>(١) لا يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بشكل فوري.<br>(٢) يعترف بالأرباح بشكل فوري ولا يعترف بالخسائر.<br>(٣) يعترف بالخسارة بشكل فوري ولا يعترف بالأرباح.<br>(٤) كلا الأرباح والخسائر يعترف بها بشكل فوري. |

| 109. **The time period for classifying a liability as a current is one year or the operating cycle whichever is:**<br><br>(1) Longer.<br>(2) Shorter.<br>(3) Probable.<br>(4) Possible. | **١٠٩. الفترة الزمنية لتصنيف الالتزامات كقصيرة الاجـل هو سنة واحدة او الدورة التشغيلية أيهما:**<br><br>(١) أطول.<br>(٢) اقصر.<br>(٣) مرجح.<br>(٤) محتمل. |
|---|---|
| 110. **To be classified as a current liability , a debt must expected to be paid:**<br><br>(1) Out of existing current assets.<br>(2) By creating other current liabilities.<br>(3) Within 2 years.<br>(4) Both (a) and (b). | **١١٠. لـكي نصـنف الالتزامـات كالتزامـات متداولـة , الدين يجب ان يتوقع دفعه:**<br><br>(١) ليس من الأصول المتداولة الموجودة.<br>(٢) عن طريق خلق التزامات متداولة أخرى.<br>(٣) خلال سنتان.<br>(٤) الإجابة ١ و٢. |

| | |
|---|---|
| ١١١. Maggie Sharrer Company borrows $٨٨٥٠٠ on September ١, ٢٠٠٦, from Sandwish State Bank by siging as $٨٨,٥٠٠, %١٢, one year note. What is the accrued interest as December ٣١, ٢٠٠٦?<br>(١) $٢,٦٥٥.<br>(٢) $٣,٥٤٠.<br>(٣) $٤,٤٢٥.<br>(٤) $١٠,٦٢٠. | ١١١. شركة (صالح) اقترضت مبلـغ ٨٨,٥٠٠ دينـار في ١ سبتمبر ٢٠٠٦ مـن البنـك الـوطني وقـد أصـدرت ورقـة دفـع بقيمـة ٨٨,٥٠٠ دينـار، ١٢% تسـتحق بعد سنة. ما هي الفائدة المستحقة في كانون أول ٢٠٠٦؟<br>(١) ٢,٦٥٥ دينار.<br>(٢) ٣,٥٤٠ دينار.<br>(٣) ٤,٤٢٥ دينار.<br>(٤) ١٠,٦٢٠ دينار. |
| ١١٢. Becky Sherrick Company has total proceeds from sales of $٤,٥١٥. if proceeds include sales tax of ٥%, the amount to be credited to sales is:<br>(١) $٤,٠٠٠<br>(٢) $٤,٣٠٠.<br>(٣) $٤,٢٨٩.٢٥.<br>(٤) No correct answer given. | ١١٢. شركة (الجزيرة ) حصلت على عوائد من المبيعات بمجمـوع ٤,٥١٥ دينـار. لـو ان العوائـد تشـمل ضريبة المبيعات بمعدل ٥%، المبلغ الذي يجب ان يكون دائن إلى المبيعات هو:<br>(١) ٤,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ٤,٣٠٠ دينار.<br>(٣) ٤,٢٨٩.٢٥ دينار.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. |

| ١١٣. Working capital is calculated as: | ١١٣. رأس المال العامل يحسب كالآتي: |
|---|---|
| (١) Current assets minus current liabilities.<br>(٢) Total assets minus total liabilities.<br>(٣) Long-term liabilities minus current liabilities.<br>(٤) Both (b) and (c). | (١) الأصول قصيرة الأجل يطرح منها الالتزامات قصيرة الأجل.<br>(٢) مجموع الأصول يطرح منه مجموع الالتزامات.<br>(٣) الالتزامات طويلة الأجل يطرح منه الالتزامات قصيرة الأجل.<br>(٤) كلا الإجابتين ٢ و ٣. |
| **١١٤. A contingent liability should be recorded in the account when:**<br>(١) It is probable the contingency will happen, but the amount cannot be reasonable estimated.<br>(٢) It is reasonably possible the contingency will happen and the amount can be reasonably estimated.<br>(٣) It is probable the contingency will happen, and the amount can be reasonably estimated.<br>(٤) It is reasonably possible the contingency will happen, but the amount cannot be reasonably estimated. | **١١٤. الالتزام المحتمل يجب ان يسجل في الحساب عندما:**<br>(١) من المرجح ان الالتزام المشروط يحدث ولكن المبلغ لا يمكن تقديره بشكل معقول.<br>(٢) من المعقول انه محتمل ان الالتزام المشروط يحدث والمبلغ يمكن تقديره بشكل معقول.<br>(٣) من المرجح ان الالتزام المشروط يحدث والمبلغ يمكن تقديره بشكل معقول.<br>(٤) من المعقول انه محتمل ان الالتزام المشروط يحدث والمبلغ لا يمكن تقديره بشكل معقول. |

| | |
|---|---|
| **١١٥. At December ٣١, Hanes company prepared an adjusting entry for product warranty contract. Which of the following account is/are included in the entry?**<br><br>(١) Miscellaneous expense.<br>(٢) Estimated warranty liability.<br>(٣) Repair parts / wages payable.<br>(٤) Both (a) and (b). | **١١٥. في كانون أول ٢٠٠٦ ، شركة (العقبة) اعـدت قيـد التســوية لعقـد كفالـة منـتج. أي مـن الحسـابات التالية يتضمن في القيد؟**<br><br>(١) مصاريف متفرقة.<br>(٢) تقدير التزام الكفالة.<br>(٣) أجور مستحقة / قطع غيار الصيانة.<br>(٤) كلا الإجابتين ١ و ٢. |
| **١١٦. The department that should pay the payroll is the:**<br><br>(١) Timekeeping department.<br>(٢) Human resources department.<br>(٣) Payroll department.<br>(٤) Treasurer's department. | **١١٦.القســم الــذي يجــب ان يقــوم بــدفع الرواتــب والأجور هو:**<br><br>(١) قسم مسجل ساعات العمل في الشركة.<br>(٢) قسم شؤون الموظفين.<br>(٣) قسم الرواتب والأجور.<br>(٤) قسم المالية / أمين الصندوق. |

| 117. Andy Manion earns $14 per hour for a 40-hour week and $21 per hour for any overtime work. If Manion works 45 hours in a week, gross earning are:<br><br>(1) $560.<br>(2) $630.<br>(3) $650.<br>(4) $665. | **١١٧.(صالح) يكسب بالساعة الواحدة ١٤ دينار من ٤٠ ساعة عمل بالأسبوع، ويكسب ٢١ دينار بالساعة لأية عمل أضافي. لو ان صالح عمل ٤٥ ساعة في الأسبوع ، فما هو إجمالي أجره؟**<br><br>(١)٥٦٠ دينار.<br>(٢) ٦٣٠ دينار.<br>(٣) ٦٥٠ دينار.<br>(٤) ٦٦٥ دينار |
|---|---|
| **118. Employer payroll tax do not include:**<br><br>(1) Federal unemployment taxes.<br>(2) State unemployment taxes.<br>(3) Federal income taxes.<br>(4) FICA taxes. | **١١٨. الضرائب على رواتب الموظفين لا تتضمن :**<br><br>(١) الضريبة الفدرالية للبطالة.<br>(٢) ضريبة الدولة للبطالة.<br>(٣) ضريبة الدخل الفدرالية.<br>(٤) قانون مساهمة التامين الفدرالية للضرائب. |

| | |
|---|---|
| **١١٩. Which of the following is not an additional fringe benefit?**<br><br>(١) Postretirement pensions.<br>(٢) Paid absences.<br>(٣) Paid vacations.<br>(٤) Salaries. | **١١٩. أي من التالي لا يمثل مزايا عينيه إضافية للأجور؟**<br><br>(١) تعويضات ما بعد التقاعد.<br>(٢) غيابات مدفوعة.<br>(٣) إجازات مدفوعة.<br>(٤) رواتب. |
| **١٢٠. Generally accepted accounting principles are:**<br>(١) A set of standards and rules that are recognized as a general guide for financial reporting.<br>(٢) Usually established by the Internal Revenue Service.<br>(٣) The guidelines used to resolve ethical dilemmas.<br>(٤) Fundamental truths that can be derived from the laws of nature. | **١٢٠. المبادئ المحاسبية المتعارف عليها هي :**<br>(١) مجموعة مـن القواعـد والمعـايير الـذي يعـترف بهـا كدليل عام للافصاح المالي.<br>(٢) عادة ما يتم وضعها من قبل دائرة الضرائب.<br>(٣) ارشادات تستخدم لحل المشاكل/ مئازق أخلاقية.<br>(٤) حقائق أساسية يمكن أخذها من قوانين الطبيعة. |

| English | العربية |
|---|---|
| **١٢١. Which of the following is *not* an objective of financial reporting?**<br>(١) Provide information that is useful in investment and credit decisions.<br>(٢) Provide information about economic resources, claims to those resources, and changes in them.<br>(٣) Provide information that is useful in assessing future cash flows.<br>(٤) Provide information on the liquidation value of a business. | **١٢١. أي من التالية ليس من أهداف التقرير المالي؟**<br>(١) تـزود معلومـات مفيـدة في القـرارات الاسـتثمارية والائتمانية.<br>(٢) تزود معلومات عن المصادر الإقتصادية, والمطالبات لهذه المصادر والتغيرات التي تحدث بها.<br>(٣) تزود معلومات مفيدة لتقـدير التـدفقات النقديـة المستقبلية.<br>(٤) تزود معلومات عن قيم التصفية لوحدة الأعمال. |
| **١٢٢. The primary criterion by which accounting information can be judged is:**<br>(١) Consistency.<br>(٢) Predictive value.<br>(٣) decision-usefulness.<br>(٤) Comparability. | **١٢٢. أن المعيـــار الرئيسيـــ للتحكـــيم المهنـــي عـــن المعلومات المحاسبية هو :**<br>(١) الاتساق / الثبات.<br>(٢) القيمة التنبؤية.<br>(٣) فائدتها للقرارات.<br>(٤) قابليتها للمقارنة. |

| | |
|---|---|
| **١٢٣. Verifiability is an ingredient of:**<br>**Reliability**    **Relevance**<br>(١) Yes Yes<br>(٢) No No<br>(٣) Yes No<br>(٤) No Yes | **١٢٣. القابلية للتحقق هي جزء مقوم من :**<br>الاعتمادية    الملائمة<br>(١) نعم نعم<br>(٢) لا لا<br>(٣) نعم لا<br>(٤) لا نعم |
| **١٢٤. Valuing assets at their liquidation value rather than their cost is *inconsistent* with the:**<br>(١) Time period assumption.<br>(٢) Matching principle.<br>(٣) Going concern assumption.<br>(٤) Materiality constraint. | **١٢٤. تقييم الأصول بقيمة التصفية بدلا عن التكلفة لا يتوافق مع :**<br>(١) افتراض الفترة الزمنية.<br>(٢) مبدأ مقابلة الإيراد بالمصاريف.<br>(٣) افتراض الإستمرارية.<br>(٤) التقيد بالأهمية النسبية. |
| **١٢٥. Gonzalez's Construction Company began a long-term construction contract on January ١; ٢٠٠٦.The contract is expected to be completed in ٢٠٠٧ at a total cost of $٢٠,٠٠٠,٠٠٠. Gonzalez's revenue for the project is $٢٤,٠٠٠,٠٠٠. Gonzalez incurred contract costs of $٤,٠٠٠,٠٠٠ in ٢٠٠٦. What gross profit should be recognized in ٢٠٠٦?**<br>(١) $٨٠٠,٠٠٠.<br>(٢) $١,٠٠٠,٠٠٠.<br>(٣) $٢,٠٠٠,٠٠٠.<br>(٤) $٤,٠٠٠,٠٠٠. | **١٢٥. شركة (البناء الهندسية) بدأت عقد بناء طويل الأجل في ١ يناير ٢٠٠٦,. العقد متوقع أن يكتمل في ٢٠٠٧ وبتكلفة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠مليون دينار. إيراد شركة (البناء الهندسية) من هذا المشروع هو ٢٤,٠٠٠,٠٠٠مليون دينار. شركة البناء الهندسية تحملت تكاليف بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار في سنة ٢٠٠٦. ما هو مجمل الربح الذي يجب الاعتراف به في ٢٠٠٦؟**<br>(١) ٨٠٠,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ١,٠٠٠,٠٠٠دينار.<br>(٣) ٢,٠٠٠,٠٠٠دينار.<br>(٤) ٤,٠٠٠,٠٠٠دينار. |

| | |
|---|---|
| **١٢٦. Dunlop Company had installment sales of $١,٠٠٠,٠٠٠ in its first year of operations. The cost of goods sold on installment was $٦٥٠,٠٠٠. Dunlop collected a total of $٥٠٠,٠٠٠ on the installment sales. Using the installment method, how much gross profit should be recognized in the first year?**<br><br>(١) $١٤٠,٠٠٠.<br>(٢) $١٧٥,٠٠٠.<br>(٣) $٣٥٠,٠٠٠.<br>(٤) $٥٠٠,٠٠٠. | **١٢٦. شركة (دنلوب) لديها مبيعات بالتقسيط بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠دينار في السنة الأولى من العمليات. تكلفة البضاعة المبيعة بالتقسيط كانت ٦٥٠,٠٠٠دينار. حصلت شركة (دنلوب) مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ قيمة المبيعات بالتقسيط . عند استخدام نظام التقسيط, كم من مجمل الربح يجب الاعتراف به في السنة الأولى؟**<br>(١) ١٤٠,٠٠٠دينار.<br>(٢) ١٧٥,٠٠٠دينار.<br>(٣) ٣٥٠,٠٠٠دينار.<br>(٤) ٥٠٠,٠٠٠دينار. |
| **١٢٧. The full disclosure principle dictates that:**<br><br>(١) Financial statements should disclose all assets at their cost.<br>(٢) Financial statements should disclose only those events that can be measured in dollars.<br>(٣) Financial statements should disclose all events and circumstances that would matter to users of financial statements.<br>(٤) Financial statements should not be relied on unless an auditor has expressed an unqualified opinion on them. | **١٢٧. مبدأ الافصاح الكامل ينص على انه:**<br><br>(١) القوائم المالية يجب أن تفصح عن كل الأصول بسعر التكلفة.<br>(٢) القوائم المالية يجب أن تفصح فقط عن الأحداث التي يمكن قياسها بقيم مالية.<br>(٣) القوائم المالية يجب أن تفصح عن كل الأحداث والظروف الهامة لمستخدمي القوائم المالية.<br>(٤) القوائم المالية لا يمكن الإعتماد عليها الا عندما المراجع يصدر تقرير قياسي نظيف / غير متحفظ عن القوائم المالية. |

| | |
|---|---|
| **١٢٨. The accounting constraint that means that when in doubt the accountant should choose the method that will be least likely to overstate assets and income is called:**<br>(١) The matching principle.<br>(٢) Materiality.<br>(٣) Conservatism.<br>(٤) The monetary unit assumption. | **١٢٨. المحددات المحاسبية التي تستخدم عندما يكـون هناك شكوك والتـي تجعـل المحاسـب أن يختـار الطريقة التي تقلل من اظهـار الأصـول والـدخل على نحو أكبر مما هو عليه تسمى:**<br>(١) مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.<br>(٢) مبدأ الأهمية النسبية.<br>(٣) مبدأ الحيطة والحذر.<br>(٤) افتراض وحدة النقد. |
| **١٢٩. The organization that issues international accounting standards is the :**<br>(١) Financial Accounting Standards Board.<br>(٢) International Accounting Standards Board.<br>(٣) International Auditing Standards Committee.<br>(٤) None of the above. | **١٢٩.المنظمة التي تصدر معايير المحاسبية الدولية هي:**<br>(١) مجلس معايير المحاسبة المالية.<br>(٢) مجلس معايير المحاسبة الدولية.<br>(٣) لجنة معايير التدقيق الدولية.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. |

| **١٣٠. Which of the following is not a characteristic of a partnership?**<br><br>(١) Taxable entity.<br>(٢) Co – ownership of property.<br>(٣) Mutual agency.<br>(٤) Limited life. | **١٣٠. اي مـن التاليـة ليسـت مـن الخصـائص المميـزة لشركة التضامن؟**<br><br>(١) وحدة اقتصادية خاضعة للضريبة.<br>(٢) الملكية المشتركة لمتلكات الشركة وأرباحها.<br>(٣) الوكالة المتبادلة.<br>(٤) العمر المحدود. |
|---|---|
| **١٣١. The advantages of a partnership do not include:**<br><br>(١) Ease of formation.<br>(٢) Unlimited liability.<br>(٣) Freedom from government regulation.<br>(٤) Ease of decision making. | **١٣١. من مزايا شركة التضامن أنها لا تتضمن:**<br><br>(١) سهولة التشكيل.<br>(٢) المسؤولية غير المحدودة.<br>(٣) الحرية من التشريعات الحكومية.<br>(٤) سهولة اتخاذ القرارات. |

| | |
|---|---|
| **١٣٢. Upon formation of a partnership, each partner's initial investment of assets be recorded at their:**<br><br>(١) Book value.<br>(٢) Cost.<br>(٣) Market value.<br>(٤) Appraised values. | **١٣٢. عند تكوين شركة التضامن، فان الاستثمار الأولي لكل شريك في الأصول يسجل وفقا :**<br><br>(١) القيمة الدفترية.<br>(٢) التكلفة.<br>(٣) القيمة السوقية.<br>(٤) القيم التثمينية. |
| **١٣٣. The NBC Co. reports net income of $٦٠,٠٠٠. If partners N,B, and C have an income ratio of ٥٠% , ٣٠%, and ٢٠%, respectively , C's share of the net income is:**<br><br>(١) $٣٠,٠٠٠.<br>(٢) $١٢,٠٠٠.<br>(٣) $١٨,٠٠٠.<br>(٤) No correct answer is given. | **١٣٣. شركة ز م ن أعلنت عن صافي الدخل ٦٠,٠٠٠ دينار. اذا كان معدل الدخل للشركاء ز ، م ، ن ٥٠% ، ٣٠% ، ٢٠% على التوالي, فان نصيب الشريك ن من صافي الدخل هو:**<br><br>(١) ٣٠,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ١٢,٠٠٠ دينار.<br>(٣) ١٨,٠٠٠ دينار.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. |

| | |
|---|---|
| **١٣٤. Using the data in (١٣٣) above, what is B's share of net income if the percentages are applicable after each partner receives a $١٠,٠٠٠ salary allowance?**<br>(١) $١٢,٠٠٠.<br>(٢) $٢٠,٠٠٠.<br>(٣) $ ١٩,٠٠٠.<br>(٤) $ ٢١,٠٠٠. | **١٣٤. من خلال استخدام المعلومات في السؤال (١٣٣) ما هو نصيب الشريك م من صافي الدخل لو أن النسب قد استخدمت بعد تسليم كل شريك مخصص راتب بقيمة ١٠,٠٠٠دينار؟**<br>(١) ١٢,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ٢٠,٠٠٠ دينار.<br>(٣) ١٩,٠٠٠ دينار.<br>(٤) ٢١,٠٠٠ دينار. |
| **١٣٥. Which of the following statements about partnership financial statement is true?**<br>(١) Details of the distribution of net income are shown in the owner's equity statement.<br>(٢) The distribution of net income is shown in the balance sheet.<br>(٣) Only total of all partner capital balances is shown in the balance sheet.<br>(٤) The owner's equity statement is called the partner's capital statement. | **١٣٥. أي من العبارات التالية عن القوائم المالية لشركة التضامن تعتبر صحيحة؟**<br>(١) تفاصيل توزيع صافي الدخل تظهر في قائمة حقوق الملكية.<br>(٢) تفاصيل توزيع صافي الدخل تظهر في الميزانية العمومية.<br>(٣) ما يظهر في الميزانية العمومية هو فقط مجموع أرصدة جميع الشركاء.<br>(٤) قائمة حقوق الملكية تسمى قائمة رأس مال الشركاء. |

<table>
<tr>
<td>

١٣٦. In the liquidation of a partnership it is necessary to (١) distribute cash to the partners, (٢) sell noncash assets, (٣) allocates any gain or loss on realization to the partners, and (٤) pay liabilities. These steps should be performed in the following order:

(١) -٢-, -٣-, -٤-, -١-.

(٢) -٢-, -٣-, -١-, -٤-.

(٣) -٣-, -٢-, -١-, -٤-.

(٤) -٣-, -٢-, -٤-, -١-.

</td>
<td>

١٣٦. من الضروري عند تصفية شركة التضامن انـه (١) توزيع النقدية على الشركاء ، (٢) بيع الأصول غير النقدية ، (٣) تخصيص اي ربح أو خسارة محققة توزع على الشركاء ، (٤) دفع الالتزامات. هذه الخطوات يجب ان تطبق حسب الترتيب الآتي:

(١) -٢- ، -٣- ، -٤- ، -١-.<br>
(٢) -٢- ، -٣- ، -١- ، -٤-.<br>
(٣) -٣- ، -٢- ، -١- ، -٤-.<br>
(٤) -٣- ، -٢- ، -٤- ، -١-.

</td>
</tr>
<tr>
<td>

١٣٧. Louisa Santiago purchases ٥٠% of Leo Lemon's Capital interest in the K & L partnership for $٢٢,٠٠٠. If the capital balance of Kate Kildare and Leo Lemon are $٤٠,٠٠٠ and $٣٠,٠٠٠, respectively, Santiago's capital balance following the purchase is:

(١) $٢٢,٠٠٠.

(٢) $٣٥,٠٠٠.

(٣) $٢٠,٠٠٠.

(٤) $١٥,٠٠٠.

</td>
<td>

١٣٧. (صالح) اشترى ٥٠ % من نصيب رأس مال احمد من شركة تضامن أحمد وخالد بقيمة ٢٢,٠٠٠ دينار. اذا كان رصيد رأس مال الشريك احمد وخالد هو ٤٠,٠٠٠ دينار و ٣٠,٠٠٠ دينار على التوالي. فان رصيد الشريك صالح بعد الشراء:

(١) ٢٢,٠٠٠ دينار.<br>
(٢) ٣٥,٠٠٠ دينار.<br>
(٣) ٢٠,٠٠٠ دينار.<br>
(٤) ١٥,٠٠٠ دينار.

</td>
</tr>
</table>

| | |
|---|---|
| **١٣٨. Capital balances in the MEM partnership are Mary Capital $٦٠,٠٠٠, Ellen Capital $٥٠,٠٠٠, and Mills Capital $٤٠,٠٠٠, and income ratios are ٥; ٣: ٢, respectively. The MEMO partnership is formed by admitting Oleg to the firm with cash investment of $٦٠,٠٠٠ for ٢٥% capital interest. The bonus to be credited to Mills Capital in admitting Oleg is:**<br>(١) $١٠,٠٠٠.<br>(٢) $٧,٥٠٠.<br>(٣) $٣,٧٥٠.<br>(٤) $١,٥٠٠. | **١٣٨. أرصـدة رأس المـال في شركـة التضـامن ن ب ر ، هـي رأس مــال نبيــل ٦٠,٠٠٠ دينــار ، رأس مــال باســم ٥٠,٠٠٠ دينـار، رأس مـال رمـزي ٤٠,٠٠٠ دينـار عـلى التوالي. ومعدلات الـدخل هـي ٥ : ٣ : ٢ عـلى التـوالي. شركة التضامن النبراس شكلت عند دخول شريك جديد - اسعد وقد استثمر وحدة نقـد ٦٠,٠٠٠ دينـار وهـي تعــادل ٢٥ % مــن حــق رأس المــال. المبلــغ الاضــافي /المكافئة الذي يجـب ان يكـون دائـن في حسـاب رأس مال رمزي عند دخول اسعد هو:**<br>(١) ١٠,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ٧,٥٠٠ دينار.<br>(٣) ٣,٧٥٠ دينار.<br>(٤) ١,٥٠٠ دينار. |
| **١٣٩. Capital balances in the MURF partnership are Molly Capital $٥٠,٠٠٠, Ursula Capital ٤٠,٠٠٠, Ray Capital ٣٠,٠٠٠ and Fred Capital $٢٠,٠٠٠, and income ratios are ٤: ٣: ٢: ١, respectively. Fred withdraws from the firm following payment of $٢٩,٠٠٠ in cash from partnership. Ursula's capital balance after recording the withdrawal of Fred is:**<br>(١) $٣٦,٠٠٠.<br>(٢) $٣٧,٠٠٠.<br>(٣) $٣٨,٠٠٠.<br>(٤) $٤٠,٠٠٠. | **١٣٩. أرصدة رأس المال في شركة التضامن (ينبـع) هـي رأس مال يـزن ٥٠,٠٠٠ دينـار، نبيـل ٤٠,٠٠٠ دينـار، باسـم ٣٠,٠٠٠ دينــار، وعــادل ٢٠,٠٠٠ دينــار. ومعــدلات الدخل ١:٢:٣:٤ على التوالي. عادل انسـحب مـن شركـة التضامن وتم دفـع المبلـغ ٢٩,٠٠٠ دينـار. فـان رصـيد رأس مال الشريك نبيل بعد تسجيل انسـحاب الشريـك عادل هو :**<br>(١) ٣٦,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ٣٧,٠٠٠ دينار.<br>(٣) ٣٨,٠٠٠ دينار.<br>(٤) ٤٠,٠٠٠ دينار. |

| 140. **Which of the following is not a major advantage of a corporation?**<br><br>(1) Separate legal existence.<br>(2) Continuous life.<br>(3) Government regulation.<br>(4) Transferable ownership rights. | **١٤٠. أي من التـالي لا يمثـل ميـزة مـن ميـزات شركـة الأموال؟**<br><br>(١) الوجود القانوني المنفصل.<br>(٢) الاستمرارية.<br>(٣) الأنظمة الحكومية.<br>(٤) إمكانية تحويل أسهم الملكية إلى نقدية بسهولة. |
|---|---|
| 141. **A major disadvantage of corporation:**<br><br>(1) Limited liability of stockholders.<br>(2) Additional taxes.<br>(3) Transferable ownership rights.<br>(4) Non of the above. | **١٤١. احد العيوب الرئيسية في شركة الأموال هو:**<br><br>(١) المسؤولية المحدودة على حملة الأسهم.<br>(٢) ضرائب إضافية / الازدواج الضريبي.<br>(٣) إمكانية تحويل أسهم الملكية الى نقدية بسهولة.<br>(٤) لا شيء مما ذكر. |

| **١٤٢. Which of the following statement is false?**<br><br>(١) Ownership of common stock gives the owner a voting right.<br>(٢) The stockholder's equity section begins with paid – in capital.<br>(٣) The authorization of capital stock does not result in a formal accounting entry.<br>(٤) Legal capital per share applies to par value stock but not to no-par value stock. | **١٤٢. اي من العبارات التالية تعتبر خطأ؟**<br><br>(١) حملة الأسهم يعطي للمالك الحق في التصويت.<br>(٢) قطاع حقوق الملكية يبدأ برأس المال المدفوع.<br>(٣) رأس المـال المصرح بـه لا يـؤدي الى قيـد محاسـبي بشكل رسمي.<br>(٤) رأس المال القانوني للسهم الواحـد يسـتخدم لأسـهم القيمة الأسمية وليس لأسهم بدون قيمة أسمية. |
|---|---|
| **١٤٣. The account Retained Earnings is:**<br>(١) A subdivision of paid – in capital.<br>(٢) Net income retained in the corporation.<br>(٣) Reported as an expenses in the income statement.<br>(٤) Closed to capital stock. | **١٤٣. حساب الأرباح المحتجزة هو :**<br><br>(١) جزء من رأس المال المدفوع.<br>(٢) حجز الأرباح من صافي الدخل في شركة الأموال.<br>(٣) يظهر كمصروف في قائمة الدخل.<br>(٤) يقفل في أسهم رأس المال. |

| English | العربية |
|---|---|
| **١٤٤. ABC corporation issues ١,٠٠٠ shares of $١٠ par value common stock as $١٢ per share. In recording the transaction , credit are made to:**<br>(١) Common stock $١٠,٠٠٠ and Paid in capital in Excess of Stated Value $٢,٠٠٠.<br>(٢) Common Stock $١٢,٠٠٠.<br>(٣) Common Stock $١٠,٠٠٠ and Paid in Capital in Excess of Par Value $٢,٠٠٠.<br>(٤) Common Stock $١٠,٠٠٠ and Retained Earnings $٢,٠٠٠. | **١٤٤. شركة (الجزيرة) المساهمة أصدرت ١٠٠٠ أسهم عادية بقيمـة اسـمية ١٠ دنـانير للسـهم وبسـعر ١٢ دينـار للسهم. عند تسجيل العملية المالية ، الحسابات الدائنة تكون:**<br>(١) أسـهم عاديـة ١٠,٠٠٠ دينـار و رأس المـال المـدفوع بالزيادة عن القيمة الاعتبارية /الاسمية ٢,٠٠٠ دينار.<br>(٢) أسهم عادية ١٢,٠٠٠ دينار.<br>(٣) أسهم عادية ١٠,٠٠٠ دينار ورأس المال المدفوع علاوة اصدار بالزيادة عن القيمة الاسمية ٢,٠٠٠ دينار.<br>(٤) أسـهم عاديـة ١,٠٠٠ دينـار، الأربـاح المحتجـزة ٢,٠٠٠ دينار. |
| **١٤٥. XYZ, Inc. sells ١٠٠ shares of $٥ par value treasury stock at $١٣ per share. If the cost of acquiring the shares was $١٠ per share, the entry for the sale should include credit to:**<br>(١) Treasury Stock $١,٠٠٠ and paid – in Capital from Treasury Stock $٣٠٠.<br>(٢) Treasury Stock $٥٠٠ and paid – in Capital from Treasury Stock $٨٠٠.<br>(٣) Treasury Stock $١,٠٠٠ and Retained Earning $٣٠٠.<br>(٤) Treasury Stock $٥٠٠ and paid – in Capital in Excess of Par Value $٨٠٠. | **١٤٥. شركة (الـولاء الـوطني) باعـت ١٠٠ سـهم مـن أسـهم الخزينة بقيمة اسمية ٥ دنانير للسهم وبسعر ١٣ دينار للسـهم الواحـد. لـو ان تكلفـة شراء السـهم كانـت ١٠ دنانير للسهم الواحد، القيد لتسجيل عملية البيع يجب ان يتضمن حسابات دائنة هي:**<br>(١) أسهم الخزينـة ١,٠٠٠ دينـار و رأس المـال المـدفوع مـن أسهم الخزينة ٣٠٠ دينار<br>(٢) أسـهم الخزينـة ٥٠٠ دينـار و رأس المـال المـدفوع مـن أسهم الخزينة ٨٠٠ دينار.<br>(٣) أسـهم الخزينـة ١,٠٠٠ دينـار والأربـاح المحتجـزة ٣٠٠ دينار.<br>(٤) أسهم الخزينة ٥٠٠ دينار و رأس المال المدفوع بالزيـادة عن القيمة الاسمية ٨٠٠ دينار. |

| | |
|---|---|
| **١٤٦. In the stock holder's equity section , the cost of treasury stock is deducted from:**<br><br>(١) Total paid – in capital and retained earnings.<br>(٢) Retained earnings.<br>(٣) Total stockholders equity.<br>(٤) Common stock in paid – in capital. | **١٤٦. في قطاع حقوق الملكيـة ، تكلفـة أسـهم الخزينـة تطرح من:**<br><br>(١) مجموع رأس المال المدفوع والأرباح المحتجزة.<br>(٢) الأرباح المحتجزة.<br>(٣) مجموع حقوق الملكية.<br>(٤) الأسهم العادية في رأس المال المدفوع. |
| **١٤٧.Preferred stock may have priority over common stock except in:**<br><br>(١) Dividends.<br>(٢) Assets in the event of liquidation.<br>(٣) Cumulative dividends feature.<br>(٤) voting.. | **١٤٧. الأسهم الممتازة لها الأولوية عن الأسهم العاديـة فيما عدا :**<br><br>(١) التوزيعات.<br>(٢) الأصول عند حدوث التصفية.<br>(٣) خاصية تجميع التوزيعات.<br>(٤) التصويت. |

| 148. Which of the following is not reported under additional paid – in capital? | ١٤٨. أي من التالي لا يتم التقرير عنه مع رأس المال المدفوع الاضافي؟ |
|---|---|
| (١) Paid – in capital in excess of par value.<br>(٢) Common stock<br>(٣) Paid – in capital in excess of stated value.<br>(٤) Paid – in capital from treasury stock. | (١) رأس المال المدفوع وعلاوة إصدار بالزيادة عن القيمة الاسمية.<br>(٢) الأسهم العادية.<br>(٣) رأس المال المدفوع بالزيادة عن القيمة الاعتبارية /الاسمية القانونية.<br>(٤) رأس المال المدفوع من أسهم الخزينة. |
| **149. The ledger of JFK, Inc. shows common stock, common treasury stock, and no preferred stock. For this company, the formula for computing book value per share is:** | **١٤٩. دفتر الأستاذ لأحدى الشركات المساهمة قد أظهر أسهم عادية, أسهم الخزينة العادية, ولا يوجد أسهم ممتازة. ما هي المعادلة لحساب القيمة الدفترية للسهم الواحد لهذه الشركة :** |
| (١) Total paid – in capital and retained earning divided by the number of shares of common stock issued.<br>(٢) Common stock divided by the number of shares of common stock issued.<br>(٣) Total stockholder equity divided by the number of shares of common stock outstanding.<br>(٤) Total stockholders' equity divided by the number of shares of common stock issued | (١) مجموع رأس المال المدفوع والأرباح المحتجزة تقسم على عدد الأسهم العادية المصدرة.<br>(٢) قيمة الأسهم العادية تقسم على عدد الأسهم للأسهم العادية المصدرة.<br>(٣) مجموع حقوق الملكية تقسم على عدد الأسهم العادية المتداولة.<br>(٤) مجموع حقوق الملكية تقسم على عدد الأسهم العادية المصدرة. |

| | |
|---|---|
| **١٥٠. Entries for cash dividends are required on the:**<br>(١) Declaration date and the payment date.<br>(٢) Recorded date and the payment date.<br>(٣) Declaration date, recorded date, and payment date.<br>(٤) Declaration date and the recorded date. | **١٥٠. قيود التوزيعات النقدية تطلب عند :**<br>(١) تاريخ الإعلان وتاريخ الدفع.<br>(٢) تاريخ التسجيل وتاريخ الدفع.<br>(٣) تاريخ الإعلان وتاريخ التسجيل وتاريخ الدفع.<br>(٤) تاريخ الإعلان وتاريخ التسجيل. |
| **١٥١. Which of the following statement about small stock dividends is true?**<br>(١) A debit to retained earnings for the par value of the shares issued should be made.<br>(٢) A small stock dividends decreases total stockholder's equity.<br>(٣) Market value per share should be assigned to the dividends shares.<br>(٤) A small stock dividends ordinarily will have no effect on the book value per share of stock | **١٥١. اي مـن العبـارات التاليـة عـن توزيعـات أربـاح الأسهم الصغيرة يعتبر صحيحا؟**<br>(١) ان نجعل حساب الأرباح المحتجـزة مـدينا بالقيمـة الاسمية للأسهم المصدرة.<br>(٢) التوزيعات بشـكل أسـهم صـغيرة يخفـض مجمـوع حقوق الملكية.<br>(٣) القيمة السوقية للسـهم الواحـد يجـب ان تخصـص على التوزيعات في شكل أسهم.<br>(٤) عادة لا يكون للتوزيعات بشكل أسهم صغيرة تـأثير على القيمة الدفترية للسهم الواحد. |

| 152. Which of the following statement about 3 - for - 1 stock split is true?<br><br>(1) It will triple the market value of the stock.<br>(2) It will triple the amount of total stockholders equity.<br>(3) It will have no effect on the total stockholder equity.<br>(4) It requires the company to distribute cash. | ١٥٢. أي من العبارات التالية عـن تجزئـة السـهم ٣- ١ تعتبر صحيحة؟<br><br>(١) سـوف تضـاعف القيمـة السـوقية للسـهم بـثلاث مرات.<br>(٢) سوف تضاعف مبلغ حقوق الملكية بثلاث مرات.<br>(٣) لن يكون لها أي تأثير على مجموع حقوق الملكية.<br>(٤) يتطلب من الشركة ان توزع نقدا. |
|---|---|
| 153. Which of the following can cause a restriction in retained earnings?<br><br>(1) State laws regarding treasury stock.<br>(2) Long-term debt contract terms.<br>(3) Authorization by the board of directors in light of planned expansion of corporate facilities.<br>(4) All of the above. | ١٥٣. أي من التالية قد يسبب إلى التقيد في الأربـاح المحتجزة؟<br><br>(١) قوانين الدولة التي تخص أسهم الخزينة.<br>(٢) شروط العقود للديون طويلة الأجل.<br>(٣) تخويـل مـن مجلـس الإدارة في ضـوء توسـيعات مخططه من التسهيلات لشركة الاموال.<br>(٤) كل الإجابات صحيحة. |

| | |
|---|---|
| **١٥٤. All but one of the following is reported in retained earning statement. The exception is:**<br><br>(١) Cash and stock dividends.<br>(٢) Net income and net loss.<br>(٣) Some disposals of treasury stock below cost.<br>(٤) Sales of treasury stock above cost. | **١٥٤. جميع الآتي ما عدا واحد يظهر في قائمة الأرباح المحتجزة.**<br><br>(١) توزيعات نقدية و توزيعات أسهم.<br>(٢) صافي الدخل وصافي الخسارة.<br>(٣) بعض أسهم الخزينة المباعة التي هي اقل من التكلفة.<br>(٤) بيع أسهم الخزينة بأعلى من سعر التكلفة. |
| **١٥٥. A prior period adjustment is:**<br>(١) Reported in the income statement as a non typical item.<br>(٢) A correction of an error that is made directly to retained earnings.<br>(٣) Reported directly in the stockholder's equity section.<br>(٤) Reported in the retained earning statement as an adjustment of the ending balance of retained earnings. | **١٥٥.التسويات للفترة السابقة هي:**<br>(١) يقرر عنها في قائمة الدخل كبند غير طبيعي.<br>(٢) تصحيح الخطأ تم مباشرة في حساب الأرباح المحتجزة.<br>(٣) تظهر في قطاع حقوق الملكية مباشرة.<br>(٤) تظهر في قائمة الأرباح المحتجزة كتسوية في رصيد نهاية الفترة للأرباح المحتجزة. |

| | |
|---|---|
| **١٥٦. In the stockholders equity section, common stock dividends distributable is reported as a(n):**<br>(١) Deductions from total paid – in capital and retained earnings.<br>(٢) Addition to additional paid – in capital.<br>(٣) Deduction from retained earnings.<br>(٤) Addition to capital stock. | **١٥٦. في قطـاع حقـوق الملكيـة، توزيعـات الأربـاح للأسهم العادية يفصح عنها:**<br>(١) تطـرح مـن مجمـوع رأس المـال المـدفوع والأربـاح المحتجزة.<br>(٢) تضاف لرأس المال المدفوع الإضافي.<br>(٣) تطرح من الأرباح المحتجزة.<br>(٤) تضاف لرأس مال الأسهم. |
| **١٥٧. Corporation income statement may be the same as the income statement for unincorporated companies except for:**<br>(١) Gross profit.<br>(٢) Income tax expense.<br>(٣) Operating income.<br>(٤) Net sales. | **١٥٧. قائمة الدخل لشركة الأموال تكون مشابهة لقائمة الدخل لشركات غير الأموال ما عدا في:**<br>(١) مجمل الربح.<br>(٢) مصروف ضريبة الدخل.<br>(٣) الدخل من العمليات.<br>(٤) صافي المبيعات. |

| English | العربية |
|---|---|
| **١٥٨. The return on common stockholders' equity is defined as:**<br>(١) Net income divided by total assets.<br>(٢) Cash dividends divided by average common stockholders' equity.<br>(٣) Income available to common stockholders divided by average common stockholders' equity.<br>(٤) None of these is correct. | **١٥٨. العائد على حقوق الملكية للأسهم العادية يعـرف بأنه:**<br>(١) صافي الدخل يقسم على مجموع الأصول.<br>(٢) التوزيعـات النقديـة تقسـم عـلى معـدل حقـوق الملكية للأسهم العادية.<br>(٣) دخل متوفر لحقوق الملكية للأسهم العادية يقسـم على معدل حقوق الملكية للأسهم العادية.<br>(٤) لا شيء مما ذكر صحيحاً. |
| **١٥٩. The income statement for Nadeen, Inc. shows income before income taxes $٧٠٠,٠٠٠, income tax expenses $٢١٠,٠٠٠, and net income $٤٩٠,٠٠٠. if Nadeen has ١٠٠,٠٠٠ shares of common stock outstanding through the year, earning per share is:**<br>(١) $٧.٠٠<br>(٢) $٤.٩٠.<br>(٣) $٢.١٠.<br>(٤) No correct answer is given. | **١٥٩. قائمة الدخل لشركة ( الجزيرة) المساهمة أظهـرت الدخل قبل ضريبة الدخل بقيمة ٧٠٠,٠٠٠ دينـار، مصروف ضريبـة الـدخل ٢١٠,٠٠٠ دينـار، وصـافي الـدخل ٤٩٠,٠٠٠ دينـار. لـو ان شركـة (الجزيـرة) تملك ١٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم العادية المتداولـة خلال السنة، الأرباح للسهم الواحد هو:**<br>(١) ٧ دنانير.<br>(٢)٤.٩ دينار.<br>(٣) ٢.١ دينار.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة أعطيت. |

| | |
|---|---|
| **١٦٠. The term used for bonds that are unsecured is:**<br>(١) Callable bonds.<br>(٢) Indenture bonds.<br>(٣) Debenture bonds.<br>(٤) Bearer bonds. | **١٦٠. يطلق على السندات غير المضمونة انها :**<br>(١) سندات قابلة للاسترداد.<br>(٢) سندات برهن.<br>(٣) سندات بدون رهن.<br>(٤) سندات لحاملها. |
| **١٦١. Karson Inc. issues ١٠-year bonds with a maturity value of $٢٠٠,٠٠٠. if the bonds issued at premium, this indicates that:**<br>(١) The contractual interest rate exceeds the market interest rate.<br>(٢) The market interest rate exceeds the contractual interest rate.<br>(٣) The contractual interest rate and the market interest rate are the same.<br>(٤) No relationship exists between the two rates. | **١٦١. شركة (النهضة) المساهمة أصدرت سندات لمدة ١٠ سنوات بقيمة استحقاقية ٢٠٠,٠٠٠ دينار. لو ان السندات أصدرت بعلاوة إصدار, هذا يشير إلى:**<br>(١) معدل الفائدة التعاقدي يزيد عن معدل الفائدة للقيمة السوقية.<br>(٢) معدل الفائدة للقيمة السوقية يزيد عن معدل الفائدة التعاقدي.<br>(٣) معدل الفائدة التعاقدي ومعدل الفائدة للقيمة السوقية متشابهة.<br>(٤) لا يوجد علاقة بين المعدلان. |

| English | العربية |
|---|---|
| **١٦٢. Gester corporation retires its $١٠٠,٠٠٠ face value bonds at ١٠٥ on January ١, following the payment of semi-annual interest. The carrying value of the bonds at redemptions date is $١٠٣,٧٤٥. The entry to record the redemption will include a:**<br><br>(١) Credit of ٣,٧٤٥ to loss on bond redemption.<br>(٢) Debit of $٣,٧٤٥ to premium on bonds payable.<br>(٣) Credit of $١,٢٥٥ to gain on bonds redemption.<br>(٤) Debit of $٥,٠٠٠ to premium on bonds payable. | **١٦٢. شركة (النجوم) المساهمة استردت سندات بقيمة اسمية ١٠٠,٠٠٠ دينار وبسعر ١٠٥في ١ يناير، وتدفع الفوائد نصف سنوية. القيمة الدفترية للسندات عند تاريخ الاسترداد كانت ١٠٣,٧٤٥ دينار. القيد لتسجيل الاسترداد يتضمن:**<br><br>(١) دائن بمبلغ ٣,٧٤٥ الى خسارة استرداد السندات.<br>(٢) مدين بمبلغ ٣,٧٤٥ دينار لعلاوة إصدار السندات.<br>(٣) دائن بمبلغ ١,٢٥٥ دينار إلى ربح استرداد السندات.<br>(٤) مدين بمبلغ ٥,٠٠٠ دينار لعلاوة إصدار السندات. |
| **١٦٣. Colson Inc. converts $٦٠٠,٠٠٠ of bonds sold at face value into ١٠,٠٠٠ shares of common stock, par value $١. Both the bonds and the stock have a market value of $٧٦٠,٠٠٠. What amount should be credited to paid-in capital in excess of par as a result of the conversion?**<br><br>(١) $١٠,٠٠٠<br>(٢) $١٦٠,٠٠٠.<br>(٣) $٦٠٠,٠٠٠.<br>(٤) $٥٩٠,٠٠٠. | **١٦٣. شركة (السعدون) المساهمة قامت بتحويل ٦٠٠,٠٠٠ دينار من السندات بيعة بالقيمة الاسمية الى أسهم عادية عددها ١٠,٠٠٠ سهم و القيمة الاسمية ١ دينار. كلا الأسهم والسندات لها قيمة سوقية ٧٦٠,٠٠٠ دينار. ما هو المبلغ الذي يجب ان يكون دائن لرأس المال بالزيادة عن القيمة الاسمية نتيجة لعملية التحويل؟**<br><br>(١) ١٠,٠٠٠ دينار.<br>(٢)١٦٠,٠٠٠ دينار.<br>(٣) ٦٠٠,٠٠٠ دينار.<br>(٤) ٥٩٠,٠٠٠ دينار. |

| | |
|---|---|
| **١٦٤. Andrew Inc. issues a $٤٩٧,٠٠٠, ١٠% ٣-year mortgage note on January ١. The note will be paid in three annual instalments of $٢٠٠,٠٠٠, each payable at the end of the year. What amount of interest expense that should be recognized by Andrew Inc. in the second year?**<br><br>(١) $١٦,٥٦٧.<br>(٢) $٤٩,٧٤٠.<br>(٣) $٣٤,٦٧٠.<br>(٤) $٣٤٧,٦٠٠. | **١٦٤. شركة (السـمان) المسـاهمة اصـدرت كمبيالـه بضـمان القيمة الاسمية ٤٩٧,٠٠٠ دينار بمعـدل فائـدة ١٠% ولمدة ٣ سنوات وذلك في ١ يناير. الكمبيالـة تـدفع عـلى ثلاثـة أقسـاط سـنوية بقيمـة ٢٠٠,٠٠٠ دينـار للقسط الواحد, وتدفع في نهاية السنة. ما هـو مبلـغ مصروف الفائدة الذي يجـب الاعـتراف بـه في دفـاتر شركة (السمان) في السنة الثانية؟**<br>(١) ١٦,٥٦٧ دينار.<br>(٢)٤٩,٧٤٠ دينار.<br>(٣) ٣٤,٦٧٠ دينار.<br>(٤) ٣٤٧,٦٠٠ دينار. |
| **١٦٥. Lease A does not contain a bargain purchases option, but the lease term is equal to ٩٠ percent of the estimated economics life of the leased property. Lease B does not transfer ownership of the property to the lessee by the end of lease term, but the lease term is equal to ٧٥ percent of estimated economics life of the leased property. How should the lessee classify these leases?**<br><br><u>Lease A</u>    <u>Lease B</u><br>(١) Operating Lease   Capital lease<br>(٢) Operating lease   Operating lease<br>(٣) Capital lease   Operating lease<br>(٤) Capita lease   Capital lease | **١٦٥. عقد إيجار(أ) لا يحتوي عـلى ان المسـتأجر لا يـتمكن من شراء الأصل في نهاية الأمر، ولكن شروط العقد هي تسـاوي ٩٠% مـن الحيـاة الانتاجيـة المقـدرة لملكيـة الاسـتئجار. عقـد الإيجـار (ب) لا يحـول حـق الملكيـة للمسـتأجر في نهايـة شروط عقـد الاسـتئجار ، ولكـن شروط العقـد تسـاوي ٧٥% مـن الحيـاة الانتاجيـة المقدرة لملكيـة الاسـتئجار. كيـف يمكـن للمسـتأجر ان يصنف عقود الاستئجار هذه؟**<br><br><u>عقد الإيجار أ</u>    <u>عقد الإيجار ب</u><br>(١) ايجار تشغيلي   ايجار رأس مالي<br>(٢) ايجار تشغيلي   ايجار تشغيلي<br>(٣) ايجار رأس مالي   ايجار تشغيلي<br>(٤) ايجار رأس مالي   ايجار رأس مالي |

| | |
|---|---|
| ١٦٦. On January١. BealiusInc. Issued $١٠٠٠٠٠٠, ٩% bonds for $٩٣٩,٠٠٠. The market rate of interest for these bonds is ١٠%. Interest is payable annually on December ٣١. Besalius uses the effective-interest method of amortizing bonds discount. At he end of first year, Beasaluis should report unamortized bond discount of:<br>(١) $٥٤,٩٠٠.<br>(٢) $٥٧,١٠٠.<br>(٣) $٥١,٦١٠.<br>(٤) $٥١,٠٠٠. | ١٦٦. شركة(النعمان) المساهمة أصدرت سندات بقيمة اسمية ١٠٠,٠٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٩% وبسعر ٩٣٩,٠٠٠ دينار. معدل فائدة السوق لهذة السندات ١٠%. الفائدة تدفع سنويا في ٣١ ديسمبر . شركة (النعمان) تستخدم طريقة الفائدة الفعالة في اطفاء/ استنفاذ خصم الإصدار. في نهاية السنة الاولي ، شركة (النعمان) يجب ان تقرر عن خصم الإصدار غير المستنفذ / المطفأ بمبلغ :<br>(١) ٥٤,٩٠٠ دينار.<br>(٢) ٥٧,١٠٠ دينار.<br>(٣) ٥١,٦١٠ دينار.<br>(٤) ٥١,٠٠٠ دينار |
| ١٦٧. On January ١, Dias Corporation issued $١٠٠٠,٠٠٠, ١٤%, ٥-year bonds with interest payable on July ١ and January ١. The bond sold for $١٠٩,٨٤٥. The market rate of interest for these bonds was ١٢%. On the first interest date, using effective interest method, the debit entry to Bond Interest Expense is for:<br>(١) $٦٠,٠٠٠.<br>(٢) $٧٦,٨٩٨.<br>(٣) $٦٥,٩١٢.<br>(٤) $١٣١,٨٢٥. | ١٦٧. في ١ يناير ، شركة (الحرية) المساهمة اصدرت سندات بقيمة اسمية ١٠٠٠,٠٠٠ دينار ومعدل فائدة ١٤% ولمدة ٥ سنوات والفائدة مستحقة الدفع في ١ تموز و ١ يناير. السندات بيعت بسعر ١٠٩,٨٥٤ دينار. معدل الفائدة السوقي لهذه السندات كان ١٢%. عند أول تاريخ للفائدة ، وعند استخدام طريقة الفائدة الفعالة ، الجانب المدين لحساب مصروف فائدة السندات هو:<br>(١) ٦٠,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ٧٦,٨٩٨ دينار.<br>(٣) ٦٥,٩١٢ دينار.<br>(٤) ١٣١,٨٢٥ دينار. |

| | |
|---|---|
| **١٦٨. On January ١, Hurley Corporation issues $٥٠٠,٠٠٠ year, ١٢% bonds at ٩٦ with interest payable on July١ and January ١. The entry on July ١. to record payment of bond interest and amortization of bonds discount using straight line method will include a:**<br><br>(١) Debit to Interest Expense $٣٠,٠٠٠.<br>(٢) Debit to Interest Expense $٦٠,٠٠٠.<br>(٣) Credit to Discount on Bonds Payable $٤,٠٠٠.<br>(٤) Credit to Discount on Bonds Payable $٢,٠٠٠. | **١٦٨. في ١ ينـاير ، شركـة (السـلام) المسـاهمة أصـدرت سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠,٠٠٠ دينار لمدة ٥ سنوات وبمعدل فائدة ١٢% وبسعر ٩٦ دينار وفائدة مستحقة في ١ تمـوز و ١ينـاير . القيـد في١ تمـوز لتسـجيل دفـع فائدة السندات واستنفاذ/ اطفاء خصم السندات عنـد اسـتخدام طريقـة القسـط الثابـت للمحاسـبة عـن الاستنفاذ / الاطفاء يتضمن:**<br><br>(١) مدين لمصروف فائدة ٣٠,٠٠٠ دينار.<br>(٢) مدين لمصروف فائدة ٦٠,٠٠٠ دينار.<br>(٣) دائن لخصم السندات ٤,٠٠٠ دينار.<br>(٤) دائن لخصم السندات ٢,٠٠٠ دينار. |
| **١٦٩. For the bonds issued in question (١٦٨), above, what is the carrying value of the bonds at the end of the third interest period?**<br><br>(١) $٤٨٦,٠٠٠.<br>(٢) $٤٨٨,٠٠٠.<br>(٣) $٤٧٢,٠٠٠.<br>(٤) $٤٦٤,٠٠٠. | **١٦٩. فيما يتعلق بـ السؤال (١٦٨) اعلاه ، ما هـي القيمـة الدفترية للسندات في نهاية مدة الفائدة الثالثة؟**<br><br>(١) ٤٨٦,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ٤٨٨,٠٠٠ دينار.<br>(٣) ٤٧٢,٠٠٠ دينار.<br>(٤) ٤٦٤,٠٠٠ دينار. |

| | |
|---|---|
| **١٧٠. Debt investment are initially recorded at:**<br>(١) Cost.<br>(٢) Cost plus accrued interest.<br>(٣) Fair value.<br>(٤) None of the above. | **١٧٠. الاستثمارات في أوراق الديون تسجل مبدئيا بـ :**<br>(١) سعر التكلفة.<br>(٢) سعر التكلفة مضاف إليها الفائدة المستحقة.<br>(٣) القيمة العادلة .<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. |
| **١٧١. Hanes Company sells Debt Investment costing $٢٦,٠٠٠ for $٢٨,٠٠٠, plus accrued interest that has been recorded. In journalizing the sale , credits are to:**<br>(١) Debt Investment and Loss on sale of Debt Investment.<br>(٢) Debt Investments, gain on sale of Debt Investment, and Bond Interest Receivable.<br>(٣) Stock Investment and Bond Interest Receivable.<br>(٤) No correct answer given. | **١٧١. شركـة (زهـران) باعـت اسـتثمارات في اوراق الـديون بتكلفة ٢٦,٠٠٠ دينار وبسـعر ٢٨,٠٠٠ دينـار، مضـاف اليهـا الفائـدة المسـتحقة التـي كانـت مسـجلة. عنـد تسـجيل عمليـة البيـع في دفـتر اليوميـة ، الحسـابات الدائنة هي:**<br>(١) الاســـتثمارات في أوراق الـــديون وخســـارة البيـــع للاستثمارات في أوراق الديون.<br>(٢) الاســـتثمارات في أوراق الـــديون و ربـــح البيـــع للاستثمارات في أوراق الديون وسند بفائدة مدينة.<br>(٣) الاستثمارات بشكل أسهم وسند بفائدة مدينة.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. |

| English | العربية |
|---|---|
| **١٧٢. Pryor Company receives net proceeds of $٤٢,٠٠٠ on the sale of stock investments that cost $٣٩,٥٠٠. This transaction will result in reporting in the income statement a:**<br><br>(١) Loss of $٢٥٠٠ under " Other Expenses and losses".<br>(٢) Loss of $٢,٥٠٠ under " Operating expenses".<br>(٣) Gain of $٢,٥٠٠ under " Other Revenues and gains".<br>(٤) Gain of $,٢٥٠٠ under " Operating Revenues". | **١٧٢. شركـة (الأمـين) اسـتلمت صـافي عائـد وقـدره ٤٢,٠٠٠ دينار, وذلك نتيجة بيـع الاسـتثمارات في الأسهم والتي كانت تكلفتها ٣٩,٥٠٠.هذه العملية يتم التقرير عنها في قائمة الدخل بـ :**<br><br>(١) خسارة بقيمة ٢,٥٠٠ دينار تحت بنـد "المصـاريف والخسائر الأخرى".<br>(٢) خسارة بقيمة ٢,٥٠٠ دينار تحت بند "مصـاريف العمليات".<br>(٣) ربـح بقيمـة ٢,٥٠٠ دينـار تحـت بنـد "الإيـرادات والأرباح الأخرى".<br>(٤) ربـح بقيمـة ٢,٥٠٠ دينـار تحـت بنـد "إيـرادات العمليات. |
| **١٧٣. The equity method of accounting for long – term investments in stock should be used when the investor has significant influence over an investee and owns:**<br><br>(١) Between ٢٠% and ٥٠% of the investee's common stock.<br>(٢) ٢٠% or more of the investee's common stock.<br>(٣) More than ٥٠% of the investee's common stock.<br>(٤) Less than ٢٠% of the investee's common stock. | **١٧٣. ينبغي استخدام طريقـة الملكيـة للمحاسبة عـن الاسـتثمارات طويلـة الأجـل في الأسـهم عنـدما المستثمر يكون له تأثير بالغ الأهمية على الشركة المستثمر بها ويتملك :**<br><br>(١) حيازة بين ٢٠% و ٥٠ % في أسـهم عاديـة للشركة المستثمر فيها.<br>(٢) حيـازة أكـثر مـن ٢٠% في أسـهم عاديـة للشركـة المستثمر فيها.<br>(٣) حيازة أكـثر مـن ٥٠% مـن أسـهم عاديـة للشركة المستثمر فيها.<br>(٤) حيـازة اقـل مـن ٢٠% مـن أسـهم عاديـة للشركـة المستثمر فيها. |

| English | العربية |
|---|---|
| **١٧٤. Which of the following statements is not true? Consolidated financial statement are useful to:**<br>(١) Determine the profitability of specific subsidiaries.<br>(٢) Determine the total profitability of enterprises under common control.<br>(٣) Determine the breadth of A parent company's operations.<br>(٤) Determine the full extent of total obligations of enterprises under common control. | **١٧٤. أي مـن العبـارات التاليـة لا تعتـبر صـحيحة؟ توحيـد القوائم المالية تكون مفيدة لكي :**<br>(١) تحدد ربحية الشركات التابعة المعينة.<br>(٢) تحدد مجموع ربحية المشاريع التي تكون تحت التحكم المشترك.<br>(٣) تحدد اتساع عمليات الشركة القابضة.<br>(٤) تحدد المدى الكامل لجميع الالتزامـات للشركات تحـت السيطرة المشتركة. |
| **١٧٥. At the end of first year of operation ,the total cost of the trading securities portfolio is $١٢٠,٠٠٠. Total fair value is $١١٥٠٠٠. The financial statement should show:**<br>(١) A reduction of an asset of $٥٠٠٠ and an unrealized loss of $٥٠٠٠.<br>(٢) Reduction of an asset of $٥٠٠٠ and an unrealized loss of $٥٠٠٠ in the stock holder's equity section.<br>(٣) A reduction of an asset $٥٠٠٠ in the current assets section and an unrealized loss of $٥٠٠٠ in " Other expenses and losses".<br>(٤) A reduction of assets of $٥٠٠٠ in the current assets section and a realized loss of $٥٠٠٠ in "Other expenses and losses" | **١٧٥. في نهاية السنة الأولى من العمليات التشـغيلية ، كـان مجمـوع التكـاليف في محفظـة الأوراق الماليـة بغـرض المتاجرة بقيمة ١٢٠,٠٠٠دينار, وكـان مجمـوع القيمـة السوقيـة ١١٥,٠٠٠دينـار. ان القـوائم الماليـة يجـب أن تظهر :**<br>(١) نقـص في الأصـول بقيمـة ٥,٠٠٠ دينـار، وخسـائر غـير محققة بقيمة ٥,٠٠٠ دينار.<br>(٢) نقـص في الأصـول بقيمـة ٥,٠٠٠ دينـار، وخسـائر غـير محققة بقيمة ٥,٠٠٠ دينار في قطاع حقوق الملكية.<br>(٣) نقص في الأصـول بقيمـة ٥,٠٠٠ دينـار في قطـاع الأصـول المتداولة وخسائر غـير محققـة بقيمـة ٥,٠٠٠ دينـار في قطاع المصاريف والخسائر الأخرى.<br>(٤) نقص في الأصول بقيمـة ٥,٠٠٠ دينـار، في قطـاع الأصـول المتداولة وخسائر محققة بقيمة ٥,٠٠٠ دينار في قطاع " المصاريف والخسائر الأخرى". |

| | |
|---|---|
| **١٧٦. in the balance sheet , a debt balance in Unrealized gain or loss equity is reported as a :**<br>(١) Contra asset account.<br>(٢) Contra stockholders' equity account.<br>(٣) Loss in the income statement.<br>(٤) Loss in the retained earnings statement. | **١٧٦. في الميزانية العمومية , الرصيد المـدين في حسـاب الأرباح والخسائر الغـير محققـة للمحاسـبة عـن الأسهم يتم التقرير على أنه :**<br>(١) حساب أصل مقابل.<br>(٢) حساب حقوق ملكية مقابل.<br>(٣) خسائر في قائمة الدخل.<br>(٤) خسارة في قائمة الأرباح المحتجزة. |
| **١٧٧. Short – term debt investment must be readily marketable and be expected to be sold within:**<br>(١) ٣ months from the date of purchase.<br>(٢) The next year or operating cycle whichever is shorter?<br>(٣) The next year or operating cycle whichever is longer?<br>(٤) The operating cycle. | **١٧٧. الاستثمارات في أوراق الديون قصيرة الأجل يجب ان تكون جاهزة للمتاجرة و يتوقع بيعها خلال:**<br>(١) ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء.<br>(٢) السنة القادمة او خلال دورة العمليات أيهما اقصر.<br>(٣) السنة القادمة او خلال دورة العمليات أيهما أطول.<br>(٤) خلال دورة العمليات. |

| English | العربية |
|---|---|
| **١٧٨. Which of the following is incorrect about the statement of cash flows?**<br><br>(١) It is a fourth basic financial statement.<br>(٢) It provides information about cash receipts and cash payments of an entity during a period.<br>(٣) It reconciles the ending cash account balance to the balance per the bank statement.<br>(٤) It provides information about the operating, investing and financing activities of the business. | **١٧٨. أي من التالية لا يعتبر صحيحا عن قوائم التـدفق النقدي؟**<br><br>(١) هي قائمة مالية رابعة أساسية.<br>(٢) تـــزود بمعلومـــات عـــن المقبوضـــات النقديـــة والمدفوعات النقدية لوحدة الأعمال خلال الفترة.<br>(٣) هي تسوية لرصيد النقدية النهائي مع رصيد النقدية لكشف حساب البنك.<br>(٤) تزود بالمعلومات عن أنشطة العمليات, الاستثمارية والتمويل لوحدة الأعمال. |
| **١٧٩. The statement of cash flows classifies cash receipts and cash payments by the following activities:**<br>(١) Operating and non-operating.<br>(٢) Investing, financing and operating.<br>(٣) Financing ,operating and non-operating.<br>(٤) Investing, financing and non-operating. | **١٧٩. قائمـة التـدفقات النقديـة تصـنف المقبوضـات النقدية والمدفوعات النقدية من خلال الأنشـطة التالية:**<br><br>(١) تشغيلية وغير تشغيلية.<br>(٢) استثمارية ، تمويلية و تشغيلية.<br>(٣) تمويلية ، تشغيلية ، وغير تشغيلية.<br>(٤) استثمارية , تمويلية و غير تشغيلية. |

| **١٨٠. An example of a cash flow from an operating activity is:**<br><br>(١) Payment of cash to lenders for interest.<br>(٢) Receipt of cash from the sale capital stock.<br>(٣) Payment of cash dividends to the company s stock holders.<br>(٤) None of the above. | **١٨٠. مـن أمثلـة التـدفق النقـدي لأنشـطة العمليـات التشغيلية هو :**<br><br>(١) دفع نقدية عن الفائدة لأحد المقرضين.<br>(٢) استلام النقدية من بيع رأس مال أسهم.<br>(٣) دفع التوزيعات النقدية لحملة أسهم الشركة.<br>(٤) لا شيء مما ذكر. |
|---|---|
| **١٨١. An example of a cash flow from an investing activity is:**<br><br>(١) Receipt of cash from the issuance of bonds payable.<br>(٢) Payment of cash to repurchase outstanding capital stock.<br>(٣) Receipt of cash from the sale of equipment.<br>(٤) Payment of cash to suppliers for inventory. | **١٨١. من أمثلة التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية:**<br><br>(١) استلام نقدية من إصدار سندات دائنة.<br>(٢) دفع النقدية لإعادة شراء أسهم رأس المال المتداولة.<br>(٣) استلام النقدية من بيع المعدات.<br>(٤) دفع النقدية للموردين للمخزون. |

**١٨٢. Cash dividends paid to stockholders are classified on the statement of cash flows as:**

(١) Operating activities.

(٢) Investing activities.

(٣) A combination of the above.

(٤) Financing activities.

**١٨٢. دفع التوزيعات النقدية لحملـة الأسـهم يصـنف في قائمة التدفق النقدي من:**

(١) أنشطة العمليات التشغيلية.

(٢) الأنشطة الاستثمارية.

(٣) أنشـــطة العمليـــات التشـــغيلية والأنشـــطة الاستثمارية.

(٤) الأنشطة التمويلية.

**١٨٣. An example of a cash flow from a financing activity is:**

(١) Receipt of cash from sale of land.

(٢) Issuance of dept for cash.

(٣) Purchase of equipment for cash.

(٤) None of the above.

**١٨٣. من أمثلة التدفق النقدي للأنشطة التمويلية :**

(١) استلام نقدية من بيع الأراضي.

(٢) إصدار أوراق ديون للحصول على نقد.

(٣) شراء معدات نقدا.

(٤) لا شيء مما ذكر.

| | |
|---|---|
| **١٨٤. Which of the following about the statement of cash flows is incorrect?**<br><br>(١) The direct method may be used to report cash provided by operations.<br>(٢) The statement shows the cash provided (used) for three categories of activity.<br>(٣) The operating section is the last section of the statement.<br>(٤) The indirect method may be used to report cash provided by operations. | **١٨٤. أي من التالي عن قائمة التدفق النقـدي لا تعتبر صحيحة؟**<br>(١) الطريقـة المبـاشرة يمكـن استخدامها للتقريـر عـن النقدية الداخلة من العمليات التشغيلية.<br>(٢) القائمـة تظهـر النقديـة المسـتخدمة لمجموعـات الأنشطة الثلاثة.<br>(٣) قطـاع العمليـات التشـغيلية هـو أخـر قطـاع في القائمة.<br>(٤) الطريقة غير المباشرة يمكن استخدامها للتقرير عـن النقدية الداخلة من العمليات التشغيلية. |
| **Questions ١٨٥ and ١٨٦ apply only to the indirect method.**<br>**١٨٥. Net income is $١٣٢,٠٠٠ during the year accounts payable increased $١٠,٠٠٠ inventory decreased $٦,٠٠٠ and accounts receivable increased $١٢,٠٠٠. Under the indirect method, net cash provided by operations is:**<br><br>(١) $١٠٢,٠٠٠.<br>(٢) ١١٢,٠٠٠.<br>(٣) ١٢٤,٠٠٠.<br>(٤) ١٣٦,٠٠٠. | **الأسـئلة ١٨٦,١٨٥ تسـتخدم فقـط للطريقـة الغـير مباشرة.**<br>**١٨٥. صافي الـدخل كـان١٣٢,٠٠٠ دينـار خـلال السـنة ،حسـاب الـدائنون زاد بقيمـة ١٠,٠٠٠ دينـار ،حسـاب المخزون نقص بقيمـة ٦,٠٠٠ دينـار ،حسـاب المـدينون زاد بقيمة١٢,٠٠٠ دينار. عند استخدام الطريقـة الغـير مبـاشرة ، صـافي النقديـة الناتجـة مـن العمليـات التشغيلية هو:**<br>(١) ١٠٢,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ١١٢,٠٠٠ دينار.<br>(٣) ١٢٤,٠٠٠ دينار.<br>(٤)١٣٦,٠٠٠ دينار. |

| | |
|---|---|
| **١٨٦.Noncash charges that are added back to net income in determining cash provided by operations under the indirect method do not include:**<br>(١) Depreciation expense.<br>(٢) An increase in inventory.<br>(٣) Amortization expense.<br>(٤) Loss on sale of equipment. | **١٨٦.المصـاريف الغـير نقديـة التـي تضـاف إلى صـافي الدخل لاحتساب النقدية الخاضعة من العمليـات التشـغيلية وذلـك عنـد اسـتخدام الطريقـة الغـير مباشرة يجب أن لا تتضمن :**<br>(١) مصروف استهلاك.<br>(٢) الزيادة من المخزون.<br>(٣) مصروف اطفاء / استنفاذ.<br>(٤) خسارة بيع معدات. |
| **Questions ١٨٧and ١٨٨ apply only to the direct method.**<br>**١٨٧. The beginning balance in accounts receivable is $٤٤,٠٠٠. The ending balance is $٤٢,٠٠٠. Sales during the period are $ ١٢٩,٠٠٠. Cash receipts from customers are:**<br>(١) $١٢٧,٠٠٠.<br>(٢) $١٢٩,٠٠٠.<br>(٣) $١٣١,٠٠٠.<br>(٤) $١٤١,٠٠٠. | **الأسئلة ١٨٨,١٨٧ تستخدم فقط للطريقة المباشرة**<br>**١٨٧. الرصيد في أول المدة للمدينون هو ٤٤,٠٠٠ دينار ، رصيد نهاية المدة كان ٤٢,٠٠٠ دينار ، المبيعات خلال الفترة كانت ١٢٩,٠٠٠ دينار. المقبوضـات النقديـة مـن الزبائن هي:**<br>(١) ١٢٧,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ١٢٩,٠٠٠ دينار.<br>(٣) ١٣١,٠٠٠ دينار.<br>(٤) ١٤١,٠٠٠ دينار. |

| | |
|---|---|
| **١٨٨. Which of the following items is reported on a cash flow statement prepared by the direct method?**<br>a. Loss on sale of building.<br>b. Increase in accounts receivable.<br>c. Depreciation expense.<br>d. Cash Payments to suppliers. | **١٨٨. أي من البنود التالية يـتم التقريـر عنـه في قائمـة التدفق النقدي عند استخدام الطريقة المباشرة؟**<br>١. خسارة بيع بناية.<br>٢. زيادة في حسابات المدينون.<br>٣. مصروف استهلاك.<br>٤. دفع النقدية للموردين / الدائنون. |
| **١٨٩. The statement of cash flows should not be used to evaluate an entity's ability to:**<br>(١) Earn net income.<br>(٢) Generate future cash flows.<br>(٣) Pay dividends.<br>(٤) Meet obligations. | **١٨٩. قائمة التدفق النقدي يجب أن لا تستخدم لتقييم قدرة وحدة الأعمال على:**<br>(١) اكتساب صافي دخل.<br>(٢) توليد تدفقات نقدية مستقبلية.<br>(٣) دفع التوزيعات.<br>(٤) مقابلة الوفاء بالالتزامات. |

| | |
|---|---|
| **١٩٠. In a work sheet for the statement of cash flows, decrease in accounts receivable is entered in the reconciling columns as credit to Accounts Receivable and a debt in the:**<br><br>a. Investing activities section.<br>b. Operating activities section.<br>c. Financing activities section.<br>d. None of the above. | **١٩٠. في ورقة العمل لقائمة التدفقات النقدية ، النقص في حساب العملاء يدخل في أعمدة التسويات كدائن لحساب العملاء ومدينا في:**<br><br>١. قطاع الأنشطة الاستثمارية.<br>٢. قطاع أنشطة العمليات التشغيلية.<br>٣. قطاع الأنشطة التمويلية.<br>٤. لا يوجد إجابة صحيحة. |
| **١٩١. Comparisons of data within a company are an example of the following comparative basis:**<br><br>(١) Industry averages.<br>(٢) Intracompany.<br>(٣) Intercompany.<br>(٤) Both (b) and (c). | **١٩١. مقارنة البيانات داخل الشركة هو مثال على أساس المقارنة التالي:**<br><br>(١) معدل الصناعة.<br>(٢) ما بين أقسام الشركة .<br>(٣) ما بين الشركات.<br>(٤) الإجابتين ٢ و ٣. |

| | |
|---|---|
| **١٩٢. In horizontal analysis, each item is expressed as a percentage of the:**<br><br>(١) Net income amount.<br>(٢) Stockholders equity amount.<br>(٣) Total assets amount.<br>(٤) Base year amount. | **١٩٢. في التحليـل الأفقـي, كـل بنـد يـتم التعبـير عنـه بنسبة مئوية عن:**<br><br>(١) مبلغ صافي الدخل.<br>(٢) مبلغ حقوق الملكية.<br>(٣) مبلغ مجموع الأصول.<br>(٤) مبلغ سنة الأساس. |
| **١٩٣. In vertical analysis the base amount for depreciation expense is generally:**<br><br>(١) Net sales.<br>(٢) Depreciation expense in a previous year.<br>(٣) Gross profit.<br>(٤) Fixed assets. | **١٩٣. في التحليـل الـرأسي ، مبلـغ الأسـاس لمصرـوف الاستهلاك هو عامة :**<br><br>(١) صافي المبيعات.<br>(٢) مصروف الاستهلاك في السنة السابقة.<br>(٣) مجمل الربح.<br>(٤) الأصول الثابتة. |

**١٩٤. The following schedule is a display of what type of analysis?**

| | Amount | Percent |
|---|---|---|
| Current Assets | $٢٠٠,٠٠٠ | ٢٥% |
| Propert, plant And equipment | ٦٠٠,٠٠٠ | ٧٥% |
| Total Assets | $٨٠٠,٠٠٠ | |

(١) Horizontal analysis.

(٢) Differential analysis.

(٣) Vertical analysis.

(٤) Ratio analysis.

**١٩٤. الجدول التالي يعرض أي نوع من التحليل؟**

| | المبلغ | نسبة مئوية |
|---|---|---|
| أصول متداولة | ٢٠٠,٠٠٠ | %٢٥ |
| المعدات و العقارات | ٦٠٠,٠٠٠ | %٧٥ |
| | $٨٠٠,٠٠٠ | |

(١) تحليل أفقي.

(٢) تحليل تفاضلى.

(٣) تحليل راسي.

(٤) تحليل نسب مئوية.

**١٩٥. Sammy Corporation reported net sales of $٣٠٠,٠٠٠, $٣٣٠,٠٠٠and $٣٦٠,٠٠٠ in the years, ٢٠٠٥, ٢٠٠٦, and ٢٠٠٧, respectively if ٢٠٠٥ is the base year what is the trend percentage for ٢٠٠٧?**

(١) ٧٧%.

(٢) ١٠٨%.

(٣) ١٢٠%.

(٤) ١٣٠%.

**١٩٥. شركة (الأهرام) المساهمة أفصحت عن صافي مبيعات بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ دينار، ٣٣٠,٠٠٠ دينار ، ٣٦٠,٠٠٠ دينار في السنوات ٢٠٠٧،٢٠٠٥،٢٠٠٦ على التوالي. لو ان سنة ٢٠٠٥ هي سنة الأساس ، ما هو اتجاه النسب المئوية لسنة ٢٠٠٧؟**

(١) %٧٧.

(٢) %١٠٨.

(٣) %١٢٠.

(٤) %١٣٠.

| **١٩٦. Which of the following measures is an evaluation of a firm's ability to pay current liabilities?**<br>(١) Acid-test ratio.<br>(٢) Current ratio.<br>(٣) Both (a) and (b).<br>(٤) None of the above. | **١٩٦. أي مـن المقـاييس التاليـة يعتـبر تقيـيما لقـدرة الشركة على سداد الالتزامات المتداولة؟**<br>(١) نسبة السيولة السريعة.<br>(٢) نسبة التداول.<br>(٣) كلا الإجابتين ١ و ٢.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. |
|---|---|
| **١٩٧. A measure useful in evaluating the efficiency in managing inventories is:**<br>(١) Inventory turnover.<br>(٢) Average days to sell inventory.<br>(٣) Both (a) and (b).<br>(٤) None of the above. | **١٩٧. المقياس المفيد عند تقييم الكفاءة لإدارة المخزون هو:**<br>(١) سرعة دوران المخزون.<br>(٢) معدل أيام بيع المخزون.<br>(٣) كلا الإجابتين ١ و ٢.<br>(٤) لا يوجد إجابة صحيحة. |
| **١٩٨. In reporting discontinued operation, the income statement should show special section:**<br>(١) Gains and losses on the disposal of discontinued segment.<br>(٢) Gains and losses from operation of the disposal of the discontinued segment.<br>(٣) Both (a) and (b)<br>(٤) Neither (a) nor (b) . | **١٩٨. عند الإفصاح عن العمليـات غـير المسـتمرة، فـان قائمة الدخل يجب ان تظهر في قسم خاص:**<br>(١) المكاسب والخسائر للتخلص مـن قسـم / جـزء مـن العمليات غير المستمرة.<br>(٢) المكاسب والخسائر من العمليات لقسـم العمليـات غير المستمرة.<br>(٣) كلا الإجابتين ١ و ٢.<br>(٤) ليست الإجابة ١ او ٢. |

| | |
|---|---|
| **١٩٩. Scout Corporation has income before taxes of $٤٠٠,٠٠٠ and extraordinary loss of $١٠٠,٠٠٠. if the income tax rate is ٢٥% on all items, the income statement should show income before extraordinary items and extraordinary items, respectively, of:**<br>(١) $٣٢٥,٠٠٠ and $١٠٠,٠٠٠.<br>(٢) $٣٢٥,٠٠٠ and $٧٥,٠٠٠.<br>(٣) $٣٠٠,٠٠٠ and $١٠٠,٠٠٠.<br>(٤) $٣٠٠,٠٠٠ and $٧٥,٠٠٠. | **١٩٩. شركة (الوادي الأخضر) المساهمة حققت دخل قبل الضرائب بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار وخسائر غير عادية بقيمة ١٠٠,٠٠٠ دينار . لو ان معدل ضريبة الدخل هو ٢٥% على كل البنود , قائمة الدخل يجب ان تظهر الدخل قبل البنود غير العادية والبنود غير العادية على التوالي بقيمة :**<br>(١) ٣٢٥,٠٠٠ دينار و ١٠٠,٠٠٠ دينار.<br>(٢) ٣٢٥,٠٠٠ دينار و ٧٥,٠٠٠ دينار.<br>(٣) ٣٠٠,٠٠٠ دينار و ١٠٠,٠٠٠ دينار.<br>(٤) ٣٠٠,٠٠٠ دينار و ٧٥,٠٠٠ دينار. |
| **٢٠٠. Which of the following is generally not considered to be a limitation of financial analysis?**<br>(١) Use of estimates.<br>(٢) Use of ratio analysis.<br>(٣) Use of cost.<br>(٤) Use of alternative accounting methods. | **٢٠٠. أي من التالي لا يعتبر بشكل عام من محددات التحليل المالي ؟**<br>(١) استخدام التقديرات.<br>(٢) استخدام تحليل النسب.<br>(٣) استخدام التكلفة.<br>(٤) استخدام الطرق المحاسبية البديلة. |

| | |
|---|---|
| **۲۰۱. Managerial accounting:**<br>(١) Is governed by generally accepted accounting principles.<br>(٢) Places emphasis on special-purpose information.<br>(٣) Pertains to the entity as a whole and is highly aggregated.<br>(٤) Is limited to cost data. | **۲۰۱. المحاسبة الإدارية:**<br>(١) تحكم بالمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.<br>(٢) تضع اهتماماً على المعلومات ذات الغرض الخاص.<br>(٣) تتعلق بمعلومات عن عموم الشركة وعلى درجة عالية من التجميع.<br>(٤) تقتصر على بيانات التكاليف. |
| **۲۰۲ Which of the following is not one of the categories in Standards of Ethical Conduct for Mnagerial Accountants?**<br>(١) confidentiality<br>(٢) competence<br>(٣) integrity<br>(٤) independence | **۲۰۲. أي من التالي لا يمثل أحد خصائص معيار الأداء الأخلاقي للمحاسب الإداري؟**<br>(١) السرية.<br>(٢) الكفاءة\المهارة.<br>(٣) النزاهة.<br>(٤) الاستقلالية. |

| | |
|---|---|
| **٢٠٣. The management of an organization performs several broad functions. They are:**<br><br>(١) planning, directing and motivating, and selling<br>(٢) planning, directing, and motivating and controlling<br>(٣) planning, manufacturing, and controlling.<br>(٤) Directing and motivating, manufacturing, and controlling | **٢٠٣. تــؤدي إدارة المنظمــة مجموعــة عامــة مــن الوظائف، وهي:**<br><br>(١) التخطيط, التوجيه, والتحفيز, والبيع.<br>(٢) التخطيط, التوجيه, التحضير والرقابة.<br>(٣) التخطيط, التصنيع والرقابة.<br>(٤) التوجيه, والتحفيز والتصنيع والرقابة. |
| **٢٠٤. Direct materials are a:**<br><br>Product Cost — Manufacturing Overhead Cost<br>(١) Yes — Yes<br>(٢) Yes — No<br>(٣) No — Yes<br>(٤) No — No | **٢٠٤. المواد المباشرة هي:**<br><br>تكلفـة منتج — مصاريف صناعية غير مباشرة<br>(١) نعم — نعم<br>(٢) نعم — لا<br>(٣) لا — نعم<br>(٤) لا — لا |

| 205. Indirect labor is a:<br>(1) nonmanufacturing cost.<br>(2) raw material cost.<br>(3) product cost.<br>(4) Period cost. | **٢٠٥. العمل غير المباشر هو:**<br>(١) تكاليف غير صناعية.<br>(٢) تكلفة مواد أولية.<br>(٣) تكلفة منتج.<br>(٤) تكلفة فترة. |
|---|---|
| **٢٠٦. Which of the following costs would be included in manufacturing overhead of a computer manufacturer?**<br>(١) The cost of the CD drive<br>(٢) The wages earned by computer assemblers.<br>(٣) The cost of the memory chips.<br>(٤) Depreciation on testing equipment. | **٢٠٦. أي من التكاليف التالية تدخل ضـمن المصـاريف الصناعية غير المباشرة لشركة تصنع الحاسبات؟**<br>(١) تكلفة مشغل الأقراص المدمجة.<br>(٢) اكتساب الأجور من خلال تجميع أجزاء الحاسب.<br>(٣) تكلفة رقائق الذاكرة.<br>(٤) استهلاك معدات الفحص. |

| **٢٠٧. Which of the following is not an element of manufacturing overhead?**<br>(١) sales manager's salary.<br>(٢) Plant manager's salary.<br>(٣) Factory repairman's wages.<br>(٤) Product inspector's salary. | **٢٠٧. أي مـن التـالي لا يمثـل عنصرـاً مـن التكـاليف الصناعية غير المباشرة؟**<br>(١) راتب مدير المبيعات.<br>(٢) راتب مدير المصنع.<br>(٣) أجور عمال صيانة المصنع.<br>(٤) راتب فاحص الانتاج. |
|---|---|
| **٢٠٨. For the year, Redder Company has cost of goods manufactured of $٦٠٠,٠٠٠, beginning finished goods inventory of $٢٠٠,٠٠٠ and ending finished goods inventory of $٢٥٠,٠٠٠. The cost of goods sold is:**<br>(١) $٤٥٠,٠٠٠.<br>(٢) $٥٠٠,٠٠٠.<br>(٣) $٥٥٠,٠٠٠.<br>(٤) $٦٠٠,٠٠٠. | **٢٠٨. خلال السنة, شركـة (ريـدر) كـان لـديها تكـاليف بضاعة مصنعة ٦٠٠,٠٠٠ دينار, مخزون تام أول المدة ٢٠٠,٠٠٠د ومخزون انتاج تام أخر المـدة ٢٥٠,٠٠٠ د. تكلفة البضاعة المباعة هي:**<br>(١) ٤٥٠,٠٠٠.<br>(٢) ٥٠٠,٠٠٠.<br>(٣) ٥٥٠,٠٠٠.<br>(٤) ٦٠٠,٠٠٠. |

| | |
|---|---|
| **٢٠٩. A cost of goods manufactured schedule shows beginning and ending inventories for :**<br>(١) Raw materials and work in process only.<br>(٢) Work in process only.<br>(٣) Raw materials only.<br>(٤) Raw materials, work in process, and finished goods. | **٢٠٩. تظهر قائمـة او جـدول تكلفـة البضـاعة المصـنعة مخزون أول وأخر المدة لكل من:**<br>(١) المواد الأولية وإنتاج تحت التشغيل فقط.<br>(٢) إنتاج تحت التشغيل فقط.<br>(٣) المواد الأولية فقط.<br>(٤) المواد الأولية, إنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام. |
| **٢١٠. In a manufacturer's balance sheet, three inventories may be reported: (١) raw materials, (٢) work in process, and (٣) finished goods. Indicate in what sequence these inventories generally appear on a balance sheet.**<br>(١) (١),(٢),(٣)<br>(٢) (٢),(٣),(١)<br>(٣) (٣),(١),(٢)<br>(٤) (٣),(٢),(١) | **٢١٠. في الميزانيـة العموميـة لشركـة صـناعية، يـتم الافصاح عن ثلاثة أنـواع مـن المخـزون: (١) المـواد الأوليـة, (٢) انتـاج تحـت التشـغيل, و(٣) الانتـاج التام. وضح في أية تتابع هذا المخزون يظهر عامـة في الميزانية العمومية.**<br>(١) (١), (٢), (٣).<br>(٢) (٢), (٣), (١).<br>(٣) (٣), (١), (٢).<br>(٤) (٣), (٢), (١). |

| English | العربية |
| --- | --- |
| **٢١١. Cost accounting involves the measuring , recording, and reporting of:**<br>(١) product costs.<br>(٢) Future costs.<br>(٣) Manufacturing processes.<br>(٤) Managerial accounting decisions. | **٢١١. محاســبة التكــاليف تتعلــق بقيــاس والتســجيل والتقرير عن:**<br>(١) تكاليف المنتج.<br>(٢) تكاليف المستقبل.<br>(٣) العمليات الصناعية.<br>(٤) قرارات المحاسبة الإدارية. |
| **٢١٢. In accumulating raw materials cosrs, the cost of raw materials purchased in a perpetual system is debited to:**<br>(١) Raw materials purchases.<br>(٢) Raw materials inventory.<br>(٣) Purchases.<br>(٤) Work in process. | **٢١٢. عند تجميع تكاليف المواد الأولية, تكلفـة المـواد الأوليـة المشـتراه في نظـام الجـرد المسـتمر تجعـل مدينه إلى:**<br>(١) المواد الأولية المشتراه.<br>(٢) مخزون المواد الأولية.<br>(٣) المشتريات.<br>(٤) إنتاج تحت التشغيل. |

| ٢١٣. When incurred , factory labor costs are debited to :<br>(١) Work in process.<br>(٢) Factory wages expense.<br>(٣) Factory labor.<br>(٤) Factory wages payable. | ٢١٣. عند حدوث / تحمل تكـاليف العمـل في المصـنع، تجعل مدينه إلى:<br>(١) إنتاج تحت التشغيل.<br>(٢) مصاريف أجور المصنع.<br>(٣) تكاليف العمل في المصنع.<br>(٤) أجور مستحقة في المصنع. |
|---|---|
| ٢١٤. The source documents for assigning costs to job cost sheets are:<br>(١) Invoices, time tickets, and the predeterimined overhead rate.<br>(٢) Materials requisition slips, time tickets, and the actual overhead costs.<br>(٣) Materials requisition slips, payroll register, and the predetermined overhead rate.<br>(٤) Materials requisition slips, time tickets, and the predetermined overhead rate. | ٢١٤. المستندات الأصلية لتخصيص التكـاليف في قائمـة تكاليف الأمر هي:<br>(١) الفـواتير, بطاقـات الوقـت ومعـدلات التحميـل المحددة مسبقاً.<br>(٢) مسـتندات طلبـات المـواد, بطاقـات الوقـت والمصاريف غير المباشرة الفعلية.<br>(٣) مسـتندات طلبـات المـواد, سـجل الأجـور, معـدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقاً.<br>(٤) مستندات طلبات المـواد, بطاقـات الوقـت ومعـدل تحميل المصاريف غير المباشرة المحدد مسبقاً. |

| ٢١٥. In recording the issuance of raw materials in a job order cost system, it would be incorrect to:<br><br>(١) Debit Work in Process Inventory.<br>(٢) Debit Finished Goods Inventory.<br>(٣) Debit Manufacturing Overhead.<br>(٤) Credit Raw Materials Inventory. | **٢١٥. عند إصدار المواد الأولية في نظام محاسبة الأوامر فأنه سيكون مـن غـير الصـحيح لتسـجيل المـواد الصادرة:**<br><br>(١) عن طريق جعل الإنتاج تحت التشغيل مدينا.<br>(٢) عن طريق جعل الإنتاج التام مدينا.<br>(٣) عن طريق جعل المصاريف الصـناعية غـير المبـاشرة مدينا.<br>(٤) عن طريق جعل مخزون المواد الأولية دائنا. |
|---|---|
| **٢١٦. The entry when direct factory labor is assigned to jobs is a debit to:**<br><br>(١) Work in process Inventory and a credit to Factory Labor.<br>(٢) Manufacturing Overhead and a credit to Factory Labor.<br>(٣) Factory Labor and a credit to Manufacturing Overhead.<br>(٤) Factory Labor and a credit to Work in Process Inventory. | **٢١٦. قيد اليومية عنـد تخصـيص أجـور عـمال المصـنع المباشرة إلى الأوامر يكون مدينا إلى:**<br><br>(١) مخـزون إنتـاج تحـت التشـغيل ودائنـا إلى أجـور المصنع.<br>(٢) المصاريف الصناعية الغير مبـاشرة ودائنـا إلى أجـور المصنع.<br>(٣) أجور المصنع ودائنـا إلى المصـاريف الصـناعية الغـير مباشرة.<br>(٤) أجور المصنع ودائنا إلى إنتاج تحت التشغيل. |

| | |
|---|---|
| **٢١٧. The formula for computing the predetermined manufacturing overhead rate is estimated annual overhead costs divided by an expected annual operating activity, expressed as :**<br>(١) Direct labor cost.<br>(٢) Direct labor hours.<br>(٣) Machine hours.<br>(٤) Any of the above. | **٢١٧. معادلة احتساب معدل تحميل المصـاريف الصـناعية غير المباشرة المعدة مسـبقا هـو عـن طريـق تقسـيم المصاريف الصناعية غير المباشرة المقدرة سـنويا عـلى مسـتوى النشـاط المتوقـع السـنوي, وتوضـح عـلى أساس:**<br>(١) تكلفة العمل المباشرة.<br>(٢) تكلفة ساعات العمل المباشر.<br>(٣) ساعات دوران الآلة.<br>(٤) أي مما ذكر أعلاه. |
| **٢١٨. In Cleo Company, the predetermined overhead rate is ٨٠% of direct labor cost. During the month, $٢١٠,٠٠٠ of factory labor costs are incurred, of which $١٨٠,٠٠٠ is direct labor and $٣٠,٠٠٠ is indirect labor. Actual overhead incurred was $٢٠٠,٠٠٠. The amount of overhead debited to Work in Process Inventory should be :**<br>(١) $١٢٠,٠٠٠.<br>(٢) $١٤٤,٠٠٠.<br>(٣) $١٦٨,٠٠٠.<br>(٤) $١٦٠,٠٠٠. | **٢١٨. في شركـة (كليـو), كـان معـدل تحميـل المصـاريف الصناعية غير المباشرة ٨٠% من تكاليف العمل المباشر, خـلال الشـهر كانـت تكـاليف العمـل ٢١٠,٠٠٠دينـار, منها ١٨٠,٠٠٠دينار تكاليف عمـل مبـاشر, و٣٠,٠٠٠ دينار تكاليف عمل غير مباشر. المصاريف غير المبـاشرة الفعلية كانت ٢٠٠,٠٠٠دينار. فإن مبلغ التكاليف غـير المباشرة المدين لحساب الإنتاج تحت التشغيل يكون:**<br>(١) ١٢٠,٠٠٠.<br>(٢) ١٤٤,٠٠٠.<br>(٣) ١٦٨,٠٠٠.<br>(٤) ١٦٠,٠٠٠. |

| | |
|---|---|
| **٢١٩. In ABC Company, Job No.٢٦ is completed at a cost of $٤,٥٠٠ and later sold for $٧,٠٠٠ cash. A correct entry is :**<br>(١) Debit Finished Goods Inventory $٧,٠٠٠ and credit Work in Process Inventory $٧,٠٠٠.<br>(٢) Debit Cost of Goods Sold $٧,٠٠٠ and credit Finished Goods Inventory $٧,٠٠٠.<br>(٣) Debit Finished Goods Inventory $٤,٥٠٠ and credit Work in Process Inventory $٤,٥٠٠.<br>(٤) Debit Accounts Receivable $٧,٠٠٠ and credit Sales $٧,٠٠٠. | **٢١٩. في شركة ABC. الأمر رقم ٢٦ قد تم انجازه بتكلفة ٤,٥٠٠ دينار وبيع بعد ذلك بمبلغ ٧,٠٠٠دينار. قيد اليومية الصحيح سيكون:**<br>(١) جعل مخزون الإنتاج التام مدينا بـ٧,٠٠٠, وجعل مخزون إنتاج تحت التشغيل دائناً بـ٧,٠٠٠.<br>(٢) جعل تكلفة البضاعة المباعة مدينا بـ٧,٠٠٠, وجعل مخزون الإنتاج التام دائنا بـ٧,٠٠٠.<br>(٣) جعل مخزون الإنتاج التام مدينا بـ٤,٥٠٠ وجعل حساب مخزون إنتاج تحت التشغيل دائنا بـ٤,٥٠٠.<br>(٤) جعل حـ/المدينون مدينا بـ٧,٠٠٠ وجعل حـ/المبيعات الآجلة دائنا بـ٧,٠٠٠. |
| **٢٢٠. In preparing monthly financial statements, over applied overhead is reported in the balance sheet as a (an):**<br>(١) Prepaid expense.<br>(٢) unearned revenue<br>(٣) noncurrent asset.<br>(٤) noncurrent liability. | **٢٢٠. عند إعداد القوائم المالية الشهرية فأن المصاريف غير المباشرة المحملة بالزيادة تظهر في الميزانية العمومية لـ:**<br>(١) مصاريف مدفوعة مقدما.<br>(٢) إيرادات غير مستحقة.<br>(٣) أصول غير متداولة.<br>(٤) التزامات غير متداولة. |

| 221. Which of the following is not a characteristic of a process cost system? (1) Once production begins, it continues until the finished product emerges. (2) The products produced are heterogeneous in nature. (3) The focus is on continually producing homogeneous products. (4) When the finished product emerges, all units have precisely the same amount of materials, labor, and overhead. | ٢٢١. أي من التالي لا يمثل خاصية من خواص نظام المراحل الإنتاجية؟ (١) يستمر الإنتاج حتى انتهاء المنتج. (٢) المنتجات المنتجة غير متجانسة في طبيعتها. (٣) التركيز على استمرار إنتاج منتجات متجانسة. (٤) عندما يتم الإنتاج فأن الوحدات التامة من عملية الإنتاج لديها نفس المقدار من المواد والعمل والمصاريف غير المباشرة. |
|---|---|
| 222. Indicate which of the following statements is not correct. (1) Both a job order and a process cost system track the same three manufacturing cost elements-direct materials, direct labor, and manufacturingf overhead. (2) In a job order cost system, only one work in process account is used, whereas in a process cost system, multiple work in process account are used. (3) Mnaufacturing costs are accumulated the same way in a job order and in a process cost system. (4) Manufacturing costs are assigned the same way in a job order and in a process cost system. | ٢٢٢. حدد أي من العبارات التالية غير صحيحة. (١) كلا نظامي التكاليف للأوامر والمراحل تتبع عناصر التكاليف الثلاثة-المواد المباشرة, الأجور المباشرة, والمصاريف الصناعية غير المباشرة. (٢) في نظام الأوامر الإنتاجية يتم فتح حساب واحد لإنتاج تحت التشغيل, في حين تفتح عدة حسابات لإنتاج تحت التشغيل في نظام المراحل الإنتاجية. (٣) التكاليف الصناعية تجمع بنفس الطريقة في نظام الأوامر ونظام المراحل. (٤) التكاليف الصناعية تخصص بنفس الطريقة في كل من نظامي تكاليف الأوامر والمراحل. |

| 223. **In a process cost system, costs are assigned only:**<br>(1) To one works in process account.<br>(2) To work in process and finished goods inventory.<br>(3) To work in process, finished goods, and cost of goods sold.<br>(4) To work in process accounts. | ٢٢٣. **في نظام تكاليف المراحل, فإن التكاليف تخصص فقط:**<br>(١) لحساب إنتاج تحت التشغيل.<br>(٢) لحساب إنتاج تحت التشغيل وحساب مخزون الإنتاج التام.<br>(٣) لحساب إنتاج تحت التشغيل, والإنتاج التام وتكلفة البضاعة المباعة.<br>(٤) لحساب إنتاج تحت التشغيل. |
|---|---|
| 224. **In making the journal entry to assign raw materials costs:**<br>(1) The debit is to Finished Goods Inventory.<br>(2) The debit is often to two or more work in process accounts.<br>(3) The credit is generally to two or more work in Process accounts.<br>(4) The credit is to Finished Goods Inventory. | ٢٢٤. **في قيد اليومية المتعلق بتخصيص تكاليف المواد المباشرة:**<br>(١) الحساب المدين هو مخزون إنتاج تام.<br>(٢) الحساب المدين غالبا يكون لاثنان او أكثر لحسابات إنتاج تحت التشغيل.<br>(٣) الحساب الدائن عامة يكون لاثنان او أكثر لحسابات إنتاج تحت التشغيل.<br>(٤) الحساب الدائن هو حساب مخزون الإنتاج التام. |

| | |
|---|---|
| ٢٢٥. The Mixing Department's output during the period consists of ٢٠,٠٠٠ units completed and transferred out, and ٥,٠٠٠ units in ending work in process ٦٠% complete as to materials and conversion costs. Beginning inventory is ١,٠٠٠ units, ٤٠% complete as to materials and conversion costs. The equivalent units of production are :<br>(١) ٢٢,٦٠٠.<br>(٢) ٢٣,٠٠٠.<br>(٣) ٢٤,٠٠٠.<br>(٤) ٢٥,٠٠٠. | ٢٢٥. كانت مخرجات قسم الخلط في احد الفترات تتكون من ٢٠,٠٠٠ وحدة تامة ومحولة و ٥,٠٠٠ وحدة في مخزون إنتاج تحت التشغيل آخر المدة تامة بنسبة ٦٠% من تكاليف المواد والتحويل. مخزون أول المدة ١,٠٠٠وحدة, تامة بنسبة ٤٠% من المواد والتحويل. وحدات الإنتاج المكافئ هي:<br>(١) ٢٢,٦٠٠.<br>(٢) ٢٣,٠٠٠.<br>(٣) ٢٤,٠٠٠.<br>(٤) ٢٥,٠٠٠. |
| ٢٢٦. In RYZ Company, there are zero units in beginning work in process, ٧,٠٠٠ units started into production, and ٥٠٠ units in ending work in process ٢٠% completed. The physical units to be accounted for are:<br>(١) ٧,٠٠٠.<br>(٢) ٧,٣٦٠.<br>(٣) ٧,٦٠٠.<br>(٤) ٧,٣٤٠. | ٢٢٦. في شركة RYZ لم تكن هناك إنتاج تحت التشغيل أول المدة, ٧,٠٠٠وحدة تم العمل فيها خلال الفترة, وتبقى ٥٠٠ وحدة في إنتاج تحت التشغيل آخر المدة تامة بنسبة ٢٠% . الوحدات الفعلية التي يتم المحاسبة عليها هي:<br>(١) ٧,٠٠٠وحدة.<br>(٢) ٧,٣٦٠وحدة.<br>(٣) ٧,٦٠٠وحدة.<br>(٤) ٧,٣٤٠وحدة. |

| | |
|---|---|
| ٢٢٧. Stock Company has ٢,٠٠٠ units in beginning work in process, ٢٠% complete as to conversion costs, ٢٣,٠٠٠ units transferred out to finished goods, and ٣,٠٠٠ units in ending work in process ٣٣١/٣ % complete as to conversion costs. The beginning and ending inventory is fully complete as to material costs. Equivalent units for materials and conversion costs are, respectively:<br>(١) ٢٢,٠٠٠, ٢٤,٠٠٠.<br>(٢) ٢٤,٠٠٠, ٢٦,٠٠٠.<br>(٣) ٢٦,٠٠٠, ٢٤,٠٠٠.<br>(٤) ٢٦,٠٠٠, ٢٦,٠٠٠. | ٢٢٧. شركة (ستوك) كان لـديها ٢,٠٠٠وحـدة إنتـاج تحـت التشـغيل أول المـدة تامـة بنسـبة ٢٠% مـن تكـاليف التحويل, ٢٣,٠٠٠وحدة تامة ومحولـة لإنتـاج التـام و ٣,٠٠٠وحدة في إنتاج تحت التشغيل آخـر المـدة تامـة بنسـبة ٣٣,٣% مـن تكـاليف التحويـل. إنتـاج تحـت التشغيل أول وأخـر المـدة تـام بنسـبة ١٠٠% بالنسـبة لتكـاليف المـواد. الوحـدات المكافئـة لتكـاليف المـواد والتحويل على التوالي هي:<br>(١) ٢٢,٠٠٠, ٢٤,٠٠٠.<br>(٢) ٢٤,٠٠٠, ٢٦,٠٠٠.<br>(٣) ٢٦,٠٠٠, ٢٤,٠٠٠.<br>(٤) ٢٦,٠٠٠, ٢٦,٠٠٠. |
| ٢٢٨. Fortner Company has no beginning work in process ; ٩,٠٠٠ units are transferred out and ٣,٠٠٠ units in ending work in process and one-third finished as to conversion costs and fully complete as to material cost. If total materials cost is $٦٠,٠٠٠, the unit materials cost is:<br>(١) $٥.٠٠.<br>(٢) $٥.٤٥ rounded.<br>(٣) $٦.٠٠.<br>(٤) No correct answer is given | ٢٢٨. شركة (فونتر) ليس لـديها إنتـاج تحـت التشـغيل أول المدة, ٩,٠٠٠وحدة تامة ومحولة خـلال الفـترة, ٣,٠٠٠ وحدة إنتاج تحت التشغيل آخر المدة تامـة بنسـبة ١/ ٣ بالنسبة لتكاليف التحويـل وتامـة بالكامـل بالنسـبة لتكـاليف المـواد. اذا كانـت مجمـوع تكـاليف المـواد ٦٠,٠٠٠ دينار, فإن تكلفة الوحدة من المواد هي:<br>(١) ٥.٠٠.<br>(٢) ٥.٤٥ تقريباً.<br>(٣) ٦.٠٠.<br>(٤) ليس أي من المبالغ أعلاه. |

| **٢٢٩. Largo Company has unit costs of $١٠ for materials and $٣٠ for conversion costs. If there are ٢,٥٠٠ units in ending work in process, ٤٠% complete as to conversion costs, and fully complete as to materials costs, the total cost assignable to the ending work in process inventory is :**<br>(١) $٤٥,٠٠٠.<br>(٢) $٥٥,٠٠٠.<br>(٣) $٧٥,٠٠٠.<br>(٤) ١٠٠,٠٠٠. | **٢٢٩. شركة (لارجو) كانت تكلفة الوحدة للمـواد ١٠ و ٣٠ للوحـدة لتكـاليف التحويـل. اذا كانـت هنـاك ٢,٥٠٠وحدة في إنتاج تحت التشـغيل آخـر المـدة, تامة بنسبة ٤٠% لتكاليف التحويل وتامة بالكامل لتكـاليف المـواد, فـإن إجـمالي التكلفـة المحملـة لمخزون الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة هي:**<br>(١) ٤٥,٠٠٠.<br>(٢) ٥٥,٠٠٠.<br>(٣) ٧٥,٠٠٠.<br>(٤) ١٠٠,٠٠٠. |
|---|---|
| **٢٣٠. A production cost report**<br>(١) Is an external report.<br>(٢) Shows costs charged to a department and costs accounted for.<br>(٣) Shows equivalent units of production but not physical units.<br>(٤) Contains six sections. | **٢٣٠. تقرير تكاليف الإنتاج هو:**<br>(١) تقرير خارجي.<br>(٢) يظهر التكـاليف المحملـة للقسـم والتكـاليف التـي تحت المحاسبة عليها.<br>(٣) يظهـر وحـدات الإنتـاج المكـافئ ولـيس الوحـدات المادية.<br>(٤) يشمل ٦ أقسام. |

| | |
|---|---|
| **٢٣١. Just in time processing (JIT):**<br><br>(١) Strives to eliminate inventories.<br>(٢) Uses a pull approach in manufacturing.<br>(٣) Neither of the above.<br>(٤) Both (a) and (b). | **٢٣١. نظام الإنتاج في الوقت المحدد / عند الطلب هو:**<br>(١) يسعى لإلغاء المخزون.<br>(٢) يستخدم اتجاه الدفع في الإنتاج.<br>(٣) ليس أي من أعلاه.<br>(٤) كل من ١و٢. |
| **٢٣٢. Activity based costing (ABC):**<br><br>(١) Can be used only in a process cost system.<br>(٢) Focuses on units of production.<br>(٣) Focuses on activities performed to produce a product.<br>(٤) Uses only single basis of allocation. | **٢٣٢. نظام تكاليف الأنشطة:**<br><br>(١) يمكن استخدامه في نظام تكاليف المراحل فقط.<br>(٢) يركز على وحدات الإنتاج.<br>(٣) يركز على الأنشطة الواجب أدائها لإنتاج وحدة المنتج.<br>(٤) يستخدم أساس واحد فقط لتوزيع التكاليف. |

| | |
|---|---|
| **٢٣٣. The overhead rate for Machine Setups is $١٠٠ per setup. Products A and B have ٨٠ and ٦٠ setups, repectively. The overhead assigned to each product is :**<br>(١) Product A $٨,٠٠٠, product B $٨,٠٠٠.<br>(٢) Product A $٨,٠٠٠, product B $٦,٠٠٠.<br>(٣) Product A $٦,٠٠٠, product B $٦,٠٠٠.<br>(٤) Product A $٦,٠٠٠, product B $٨,٠٠٠. | **٢٣٣. معدل تحميل تهيأة الآله هو ١٠٠ لكل تهيأة. المنتجات أ و ب كان لديها ٨٠ و ٦٠ تهيأة على التوالي. المصاريف غير المباشرة المخصصة لكل منتج هي:**<br>(١) المنتج أ ٨,٠٠٠, والمنتج ب ٨,٠٠٠.<br>(٢) المنتج أ ٨,٠٠٠, والمنتج ب ٦,٠٠٠.<br>(٣) المنتج أ ٦,٠٠٠, والمنتج ب ٦,٠٠٠.<br>(٤) المنتج أ ٦,٠٠٠, والمنتج ب ٨,٠٠٠. |
| **٢٣٤. Variable costs are costs that:**<br>(١) vary in total directly and proportionately with changes in the activity level.<br>(٢) remain the same per unit at every activity level.<br>(٣) Neither of the above.<br>(٤) Both (a) and (b) above. | **٢٣٤. التكاليف المتغيرة هي التكاليف التي:**<br>(١) تتغير بشكل إجمالي مباشر ومتناسب مع التغيرات في مستوى النشاط.<br>(٢) تبقى ثابتة للوحدة عند أي مستوى نشاط.<br>(٣) ليس أي مما ذكر.<br>(٤) كل من ١و٢. |

| | |
|---|---|
| **٢٣٥. The relavant range is :**<br>(١) the range of activity in which variable costs will be curvilinear.<br>(٢)the range of activity in which fixed costs will be curvilinear.<br>(٣) the range over which the company expects to operate during a year.<br>(٤) usually from zero to ١٠٠% of operating capacity. | **٢٣٥. المدى الملائم هو:**<br>(١) مدى النشاط الذي يكون فيه التكاليف المتغيرة غير خطية.<br>(٢) مدى النشاط الذي يكون فيه التكاليف الثابتة غير خطية.<br>(٣) المدى الذي تتوقع ان تعمل به الشركة خلال السنة.<br>(٤) عادة ما يكون ما بين صفر و ١٠٠% من الطاقة التشغيلية. |
| **٢٣٦. Mixed costs consist of a :**<br>(١) variable cost element and a fixed cost element.<br>(٢) fixed cost element and a controllable cost element.<br>(٣) relevant cost element and a controllable cost element.<br>(٤) variable cost element and a relevant cost element. | **٢٣٦. التكاليف المختلطة تتكون من:**<br>(١) جزء من التكاليف المتغيرة وجزء من التكاليف الثابتة.<br>(٢) جزء من التكاليف الثابتة وجزء قابل للسيطرة من التكاليف المتغيرة.<br>(٣) جزء من التكاليف المناسبة وجزء من التكاليف القابلة للرقابة.<br>(٤) جزء من التكاليف المتغيرة وجزء من التكاليف الملائمة. |

| | |
|---|---|
| **٢٣٧. One of the following is not involved in CVP analysis. That factor is :**<br><br>(١) sales mix.<br>(٢) unit selling price.<br>(٣) fixed cost per unit.<br>(٤) volume or level of activity. | **٢٣٧. واحد من الآتي لا يتعلق بتحليل الكلفـة-الحجـم-الربحية. هذا العنصر هو:**<br>(١) مزيج المبيعات.<br>(٢) سعر بيع الوحدة.<br>(٣) الكلفة الثابتة للوحدة.<br>(٤) الحجم أو مستوى النشاط. |
| **٢٣٨. Contribution margin:**<br><br>(١) is revenue remaining after deducting variable costs.<br>(٢) may be expressed as contribution margin per unit.<br>(٣) is selling price less cost of goods sold.<br>(٤) both (a) and (b) above. | **٢٣٨. هامش المساهمة:**<br>(١) هو الإيراد المتبقي بعد طرح التكاليف المتغيرة.<br>(٢) يمكن التعبير عنه بهامش المساهمة للوحدة.<br>(٣) المبيعات مطروحة منها تكلفة المبيعات.<br>(٤) كل من ١و٢ أعلاه. |

| | |
|---|---|
| ٢٣٩. Gossen Company is planning to seel ٢٠٠,٠٠٠ pliers for $٤ per unit. The contribution margin ratio is ٢٥%. If Gossen will break even at this level of sales, what are the fixed costs?<br>(١) $١٠٠,٠٠٠.<br>(٢) $١٦٠,٠٠٠.<br>(٣) $٢٠٠,٠٠٠.<br>(٤) $٣٠٠,٠٠٠. | ٢٣٩. شركـة تخطـط بيـع ٢٠٠,٠٠٠وحـدة مـن منـتج بسعر ٤ للوحـدة. نسـبة هـامش المسـاهمة ٢٥%. إذا كانت الشركة تحقق التعادل عند هذا المستوى من المبيعات. ما هي التكاليف الثابتة للشركة؟<br>(١) ١٠٠,٠٠٠.<br>(٢) ١٦٠,٠٠٠.<br>(٣) ٢٠٠,٠٠٠.<br>(٤) ٣٠٠,٠٠٠. |
| ٢٤٠. Marshall Company had actual sales of $٦٠٠,٠٠٠ when break-even sales were $٤٢٠,٠٠٠. What is the margin of safety ratio?<br>(١) ٢٥%<br>(٢) ٣٠%<br>(٣) ٣٣١/٣%<br>(٤) ٤٥% | ٢٤٠. المبيعـات الفعليـة لشركـة (مارشـال) كانـت ٦٠٠,٠٠٠ د, مبيعـات التعـادل للشركة ٤٢٠,٠٠٠ د, ما هي نسبة هامش الأمان للشركة؟<br>(١) ٢٥%.<br>(٢) ٣٠%.<br>(٣) ٣٣,٣%.<br>(٤) ٤٥%. |

| | |
|---|---|
| **٢٤١. The mathematical equation for computing required sales to obtain target net income is : Required sales =**<br><br>(١) variable costs + Target net income.<br>(٢) variable costs + Fixed costs + Target net income.<br>(٣) Fixed costs + Target net income.<br>(٤) No correct answer is given. | **٢٤١. المعادلة الحسابية لاحتساب المبيعات المطلوبة لتحقيق صافي ربح مستهدف هي: المبيعات المطلوبة =**<br><br>(١) التكاليف المتغيرة + صافي الربح المستهدف.<br>(٢) التكاليف المتغيرة + التكاليف الثابتة + صافي الربح المستهدف.<br>(٣) التكاليف الثابتة + صافي الربح المستهدف.<br>(٤) ليس أي من الإجابات أعلاه. |
| **٢٤٢. Cournot Company sells ١٠٠,٠٠٠ wrenches for $١٢ a unit. Fixed costs are $٣٠٠,٠٠٠, and net income is $٢٠٠,٠٠٠. What should be reported as variable expenses in the CVP income statement?**<br><br>(١) $٧٠٠,٠٠٠.<br>(٢) $٩٠٠,٠٠٠.<br>(٣) $٥٠٠,٠٠٠.<br>(٤) $١,٠٠٠,٠٠٠. | **٢٤٢. شركة باعت ١٠٠,٠٠٠وحدة من منتج بسعر بيع ١٢ للوحدة. التكاليف الثابتة كانت ٣٠٠,٠٠٠ د, وصافي الدخل ٢٠٠,٠٠٠ د. ما هو المبلغ الذي يجب التقرير عنه كمصاريف متغيرة في قائمة الدخل للتكلفة, الحجم والربحية.**<br><br>(١) ٧٠٠,٠٠٠.<br>(٢) ٩٠٠,٠٠٠.<br>(٣) ٥٠٠,٠٠٠.<br>(٤) ١,٠٠٠,٠٠٠. |

| 243. Under variable costing, fixed manufacturing costs are classified as :<br><br>(1) period costs.<br>(2) product costs.<br>(3) both (1) and (2).<br>(4) neither (1) nor (2). | ٢٤٣. في ظـل نظريـة التكـاليف المتغـيرة, تصـنف التكاليف الثابتة الصناعية على أساس أنها:<br>(١) تكاليف فترة.<br>(٢) تكاليف منتج.<br>(٣) ١و٢.<br>(٤) ليس أي من ١و٢. |
|---|---|
| 244. The essentials of effective budgeting do not include :<br><br>(1) top- down budgeting.<br>(2) management acceptance.<br>(3) research and analysis.<br>(4) sound organizational structure. | ٢٤٤. أساسيات الموازنة الفعالة لا تتضمن:<br>(١) الموازنة من الأعلى إلى الأسفل.<br>(٢) موافقة الإدارة.<br>(٣) البحث والتحليل.<br>(٤) هيكل تنظيمي سليم. |

| | |
|---|---|
| **٢٤٥. Compared to budgeting, long range planning generally has the :**<br>(١) same amount of detail.<br>(٢) longer time period.<br>(٣) same emphasis<br>(٤) same time period. | **٢٤٥.عنـد المقارنـة بالموازنـات, فـإن التخطـيط طويـل الأمد لديه بشكل عام:**<br>(١) نفس مستوى التفصيل.<br>(٢) مدى زمني أطول.<br>(٣) نفس التركيز.<br>(٤) نفس الفترة الزمنية. |
| **٢٤٦. A sales budget is :**<br>(١) derived from the production budget.<br>(٢) management's best estimate of sales revenue for the year.<br>(٣) not the starting point for the master budget.<br>(٤) prepared only for credit sales. | **٢٤٦. موازنات المبيعات:**<br>(١) تعد من موازنة الإنتاج.<br>(٢) هي أفضل تقدير للمبيعـات معـد مـن قبـل الإدارة للمبيعات للسنة.<br>(٣) ليست نقطة البداية في إعداد الموازنة الشاملة.<br>(٤) تعد للمبيعات الآجلة فقط. |

| | |
|---|---|
| **٢٤٧. The formula for the production budget is budgeted sales in units plus:**<br>(١) desired ending merchandise inventory less beginning merchandise inventory.<br>(٢) beginning finished goods units less desired ending finished goods units.<br>(٣) desired ending direct materials units less beginning materials units.<br>(٤) desired ending finished goods units less beginning finished goods unit. | **٢٤٧. المعادلة المستخدمة للموازنة المخططة للإنتاج هي الموازنة المخططة للمبيعات في الوحدات مضافا إليها:**<br>(١) مخزون آخر المدة مطروحا منها مخزون أول المدة من المشتريات.<br>(٢) مخزون إنتاج تام أول المدة مطروحا منها مخزون إنتاج تام آخر المدة.<br>(٣) مخزون مواد مباشرة آخر المدة مطروحا منها مخزون مواد مباشرة أول المدة.<br>(٤) مخزون إنتاج تام آخر المدة مطروحا منها مخزون إنتاج تام أول المدة. |
| **٢٤٨. Direct materils inventories are kept in pounds in Byrd Company, and the total pounds of direct materials needed for production is ٩,٥٠٠. If the beginning inventory is ١,٠٠٠ pounds and the desired ending inventory is ٢,٥٠٠ pounds, the total pounds to be purchased is:**<br>(١) ٩,٤٠٠.<br>(٢) ٩,٥٠٠.<br>(٣) ٩,٧٠٠.<br>(٤) ١٠,٧٠٠. | **٢٤٨. مخزون المواد المباشرة في شركة يتم الاحتفاظ به عن طريق الوزن. إذا كان وزن المواد المباشرة الإجمالي للإنتاج هو ٩,٥٠٠. واذا كان مخزون أول المدة بالوزن ١,٠٠٠ ومخزون آخر المدة الذي ترغب الشركة الاحتفاظ به هو ٢,٥٠٠. فإن إجمالي الكميات المشتراه بالوزن من قبل الشركة هو:**<br>(١) ٩,٤٠٠.<br>(٢) ٩,٥٠٠.<br>(٣) ٩,٧٠٠.<br>(٤) ١٠,٧٠٠. |

| ٢٤٩. The formula for computing the direct labor cost budget is to multiply the direct labor cost per hour by the :<br>(١) total required direct labor hours.<br>(٢) physical units to be produced.<br>(٣) equivalent units to be produced.<br>(٤) no correct answer is given | ٢٤٩. المعادلة لاحتساب موازنة تكاليف العمل المباشر هي عن طريق ضرب تكلفة ساعة عمل الأجر المباشر بـ:<br>(١) إجمالي ساعات العمل المباشر المطلوبة.<br>(٢) الوحدات الواجب إنتاجها.<br>(٣) بالوحدات المكافئة للإنتاج.<br>(٤) ليس أي من الإجابات أعلاه. |
|---|---|
| ٢٥٠. Expected direct materials purchases in Read Company are $٧٠,٠٠٠ in the first quarter and $٩٠,٠٠٠ in the second quarter. Forty percent of the purchases are paid in cash as incurred, and the balance is paid in the following quarter. The budgeted cash payments for purchases in the second quarter are :<br>(١) $٩٦,٠٠٠.<br>(٢) $٩٠,٠٠٠.<br>(٣) $٧٨,٠٠٠.<br>(٤) $٧٢,٠٠٠. | ٢٥٠. المواد المباشرة المتوقع شرائها في إحدى الشركات هي ٧٠,٠٠٠ في الربع الأول, و ٩٠,٠٠٠في الربع الثاني. ٤٠% من المشتريات تدفع حال حدوثها, اما الرصيد المتبقي فيدفع في الربع التالي للشراء. موازنة المدفوعات النقدية لمشتريات المواد في الربع الثاني للشركة هي:<br>(١) ٩٦,٠٠٠.<br>(٢) ٩٠,٠٠٠.<br>(٣) ٧٨,٠٠٠.<br>(٤) ٧٢,٠٠٠. |

| | |
|---|---|
| **٢٥١. The budget for a merchandiser differs from a budget for a manufacturer because:**<br>(١) a merchandise purchases budget replaces the production budget.<br>(٢) the manufacturing budgets are not applicable.<br>(٣) none of the above.<br>(٤) both (١) and (٢) above. | **٢٥١. تختلف الموازنة في شركة تجارية عن تلـك المعـدة في شركة صناعية بسبب:**<br>(١) تحل موازنة المشتريات للمنشأة التجارية بـدلا مـن موازنة الإنتاج.<br>(٢) الموازنات الصناعية لا تطبق فيها.<br>(٣) ليس أي من أعلاه.<br>(٤) كل من ١و٢ أعلاه. |
| **٢٥٢. Budgetory control involves all but one of the following :**<br>(١) modifying future plans.<br>(٢) analysing differences.<br>(٣) using static budgets.<br>(٤) determining differences between actual and planned results. | **٢٥٢. الرقابة عـن طريـق الموازنـة تتضـمن جميـع الآتي ماعدا واحد:**<br>(١) تعديل الخطط المستقبلية.<br>(٢) تحليل الاختلافات.<br>(٣) استخدام الموازنات الثابته.<br>(٤) تحديد الاختلافات ما بين الفعلي والنتـائج المخطـط لها. |

| | |
|---|---|
| **٢٥٣. A static budget is useful in controlling costs when cost behaviour is:**<br>(١) mixed.<br>(٢) fixed.<br>(٣) variable.<br>(٤) linear. | **٢٥٣. الموازنة الثابتة الساكنة تكون مفيدة في الرقابة على التكاليف عندما يكون سلوك التكاليف هو:**<br>(١) مختلط.<br>(٢) ثابت.<br>(٣) متغير.<br>(٤) خطي. |
| **٢٥٤. At zero direct labor hours in a flexible budget graph, the total budgeted cost line intersects the vertical axis at $٣٠,٠٠٠. At ١٠,٠٠٠ direct labor hours, a horizontal line drawn from the total budgeted cost line intersects the vertical axis at $٩٠,٠٠٠. Fixed and variable costs may be expressed as :**<br>(١) $٣٠,٠٠٠ fixed plus $٦ per direct labor hour variable.<br>(٢) $٣٠,٠٠٠ fixed plus $٩ per direct labor hour variable.<br>(٣) $٦٠,٠٠٠ fixed plus $٣ per direct labor hour variable.<br>(٤) $٦٠,٠٠٠ fixed plus $٦ per direct labor hour variable. | **٢٥٤. في مخطط الموازنة المرنة عند مستوى صفر ساعات عمل مباشرة فإن موازنة التكاليف الكلية يتقاطع مع المحور الرأسي عند ٣٠,٠٠٠ دينار. عند مستوى ١٠,٠٠٠ساعة عمل مباشرة, فإن رسم خط أفقي من التكاليف الكلية المخططة يتقاطع مع المحور الرأسي عند ٩٠,٠٠٠دولار. التكاليف الثابتة والمتغيرة يتم التعبير عنها كالتالي:**<br>(١) ٣٠,٠٠٠دينار ثابتة مضاف اليها ٦ دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة.<br>(٢) ٣٠,٠٠٠دينار ثابتة مضاف اليها ٩ دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة.<br>(٣) ٦٠,٠٠٠دينار ثابتة مضاف اليها ٣دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة.<br>(٤) ٦٠,٠٠٠دينار ثابتة مضاف اليها ٦دنانير لساعات العمل المباشرة المتغيرة. |

| **٢٥٥. At ٩,٠٠٠ direct labor hours, the flexible budget for indirect materials is $٢٧,٠٠٠. If $٢٨,٠٠٠ of indirect materials costs are incurred at ٩,٢٠٠ direct labor hours, the flexible budget report should show the following difference for indirect materials:**<br><br>(١) $١,٠٠٠ unfavorable.<br>(٢) $١,٠٠٠ favorable.<br>(٣) $٤٠٠ favorable.<br>(٤) $٤٠٠ unfavorable. | **٢٥٥. عند مستوى ٩,٠٠٠ ساعة عمل مباشرة, كانت التكاليف المخططة في الموازنة المرنة للمواد غير المباشرة ٢٧,٠٠٠. إذا كانت المواد غير المباشرة الفعلية ٢٨,٠٠٠عند مستوى ٩,٢٠٠ساعة عمل مباشر فإن تقرير الموازنة المرنة سيظهر الفرق التالي للمواد غير المباشرة:**<br><br>(١) ١,٠٠٠غير مرغوب فيه.<br>(٢) ١,٠٠٠مرغوب فيه.<br>(٣) ٤٠٠مرغوب فيه.<br>(٤) ٤٠٠غير مرغوب فيه. |
|---|---|
| **٢٥٦. Under responsibility accounting, the evaluation of a manager's performance is based on matters that the manager:**<br><br>(١) directly control.<br>(٢) directly and indirectly control.<br>(٣) indirectly control.<br>(٤) has for shared responsibility with another manager. | **٢٥٦. في ظل محاسبة المسؤولية, فإن تقيم أداء المدير الذي سيكون بناء على الأمور التي يستطيع هذا المدير:**<br><br>(١) تحت رقابته المباشرة.<br>(٢) تحت رقابته المباشرة وغير المباشرة.<br>(٣) تحت رقابته غير المباشرة.<br>(٤) له مسؤولية مشتركة على الأمور مع مدير آخر. |

| ٢٥٧.Responsibility centers include: | ٢٥٧. مراكز المسؤولية يتضمن: |
|---|---|
| (١) cost centers.<br>(٢) profit centers.<br>(٣) investment centers.<br>(٤) all of the above. | (١) مراكز التكلفة.<br>(٢) مراكز الربحية.<br>(٣) مراكز الاستثمار.<br>(٤) جميع ما ذكر أعلاه. |
| **٢٥٨. Responsibility reports for cost centers:**<br>(١) distinquish between fixed and variable costs.<br>(٢) use static budget data.<br>(٣) include both controllable and uncontrollable costs.<br>(٤) include only controllbale costs. | **٢٥٨. تقارير المسؤولية لمراكز الكلفة:**<br>(١) تميز ما بين التكاليف الثابتة والمتغيرة.<br>(٢) تستخدم الموازنات الساكنة.<br>(٣) تشـمل كـل مـن التكـاليف القابلـة وغـير القابلـة للرقابة.<br>(٤) تشمل فقط التكاليف القابلة للرقابة. |

| **٢٥٩.In a responsibilty report for a profit center, controllable fixed costs are deducted from contribution margin to show:**<br>(١) profit center margin.<br>(٢) controllable margin.<br>(٣) net income.<br>(٤) income from operations. | **٢٥٩. في تقرير المسؤولية لمركز الربحية, فإن التكـاليف الثابتة القابلة للرقابة تطرح من عائد الاسهام لـكي تظهر:**<br>(١) هامش ربحية المركز.<br>(٢) الهامش القابل للرقابة.<br>(٣) صافي الدخل.<br>(٤) صافي الدخل التشغيلي. |
|---|---|
| **٢٦٠. In the formula for return on investment (ROI), the factors for controllable margin and operating assets are , respectively:**<br>(١) controllable margin percentage and total operating assets.<br>(٢) controllable margin dollars and average operating assets.<br>(٣) controllable margin dollars and total assets.<br>(٤) controllable margin percentage and average operating assets. | **٢٦٠. في معادلـة العائـد عـلى الاسـتثمار, فـإن عوامـل الهامش القابـل للرقابـة والأصـول التشـغيلية عـلى التوالي هي:**<br>(١) نسـبة الهـامش القابـل للرقابـة وإجـمالي الأصـول التشغيلية.<br>(٢) قيمـة الهـامش القابـل للرقابـة ومتوسـط الأصـول التشغيلية.<br>(٣) قيمة الهامش القابل للرقابة وإجمالي الأصول.<br>(٤) نسـبة الهـامش القابـل للرقابـة ومتوسـط الأصـول التشغيلية. |

| | |
|---|---|
| **٢٦١. A manager of an investment center can improve ROI by:**<br>(١) increasing average operating assets.<br>(٢) reducing sales.<br>(٣) increasing variable costs.<br>(٤) reducing variable and /or controllable fixed costs. | **٢٦١. يستطيع مدير في مركز استثمار من تحسين معدل العائد على الاستثمار عن طريق:**<br>(١) زيادة متوسط الأصول التشغيلية.<br>(٢) تخفيض المبيعات.<br>(٣) زيادة التكاليف المتغيرة.<br>(٤) تخفـيض التكـاليف المتغـيرة / أو التكـاليف الثابتـة القابلة للرقابة. |
| **٢٦٢. Standards differ from budgets in that:**<br>(١) budgets but not standards may be used in valuing inventoies.<br>(٢) budgets but not standards may be journalized and posted.<br>(٣) budgets are a total amount and standards are a unit amount.<br>(٤) only budgets contribute to management planning and control. | **٢٦٢. تختلف المعايير عن الموازنات في أن:**<br>(١) الموازنات وليس المعايير يمكن اسـتخدامها في تقيـيم المخزون.<br>(٢) الموازنات وليس المعايير يمكن ان تسجل في اليوميـة وترحل إلى دفتر الأستاذ.<br>(٣) الموازنات تمثل قـيم إجماليـة بيـنما المعـايير تتعلـق بالوحدة الواحدة.<br>(٤) فقط الموازنات تساهم في عملية التخطيط والرقابـة الإدارية. |

| | |
|---|---|
| **٢٦٣. The advantages of standard costs include all of the following except:**<br>(١) management by exception may be used.<br>(٢) management planning is faciliated.<br>(٣) they may simplify the costing of inventories.<br>(٤) management must use a static budget. | **٢٦٣. يمثل الآتي فوائد التكاليف المعيارية ماعدا:**<br>(١) استخدام الإدارة بالاستثناء.<br>(٢) تسهل عملية التخطيط الإدارية.<br>(٣) تبسط تكلفة المخزون.<br>(٤) وجوب استخدام الموازنة الساكنة من قبل الإدارة. |
| **٢٦٤. The setting of standards is :**<br>(١) a managerial accounting decision.<br>(٢) a management decision.<br>(٣) a worker decision.<br>(٤) preferably set at the ideal level of performance. | **٢٦٤. ان وضع المعايير هو:**<br>(١) قرار المحاسبة الإدارية.<br>(٢) قرار إداري.<br>(٣) قرار العامل.<br>(٤) من المفضل ان يوضع عند مستوى الأداء المثالي. |

| | |
|---|---|
| **٢٦٥. Each of the following formulas is correct except:**<br><br>(١) labor price variance = ( Actual hours * Actual rate ) – ( Actual hours * Standard rate).<br><br>(٢) Overhead controllbale variance = Actual overhead – Overhead Budgeted.<br><br>(٣) Materials price variance = ( Actual quantity * Actual cost) – ( Standard quantity * Standard cost).<br><br>(٤) Overhead volume variance = Overhead budgeted – Overhead applied. | **٢٦٥. كل من المعادلات التالية صحيحة ماعدا:**<br><br>(١) انحـراف سـعر العمـل =(السـاعات الفعليـة × المعـدل للسـاعة الفعـلي)- (السـاعات الفعليـة × معـدل الاجـر المعياري).<br><br>(٢) انحـراف المصـاريف غـير المبـاشرة القابلـة للرقابـة = المصاريف غير المباشرة الفعلية- المصاريف غير المبـاشرة المخططة.<br><br>(٣) انحـراف سـعر المـواد = (الكميـة الفعليـة × التكلفـة الفعلية)-(الكميات المعيارية × السعر المعياري).<br><br>(٤) انحراف الحجم للمصـاريف غـير المبـاشرة = المصـاريف غير المباشرة المخططة – المصاريف غير المباشرة المحملة. |
| **٢٦٦. In producing product AA ,٦,٣٠٠ pounds of direct materials were used at a cost of $١.١٠ per pound. The standard was ٦,٠٠٠ pounds at $١ per pound. The direct materials quantity variance is :**<br><br>(١) $٣٣٠ unfavorable.<br><br>(٢) $٣٠٠ unfavorable.<br><br>(٣) $٦٠٠ unfavorable.<br><br>(٤) $٦٣٠ unfavorable. | **٢٦٦. عنـد انتـاج المنـتج أأ, تـم اسـتخدام ٦,٣٠٠كغـم بسعر ١.١٠للكغم. كان المعيار ٦,٠٠٠كغـم بسـعر ١للكغم. انحراف الكمية للمواد المباشرة هو:**<br><br>(١) ٣٣٠ غير مرغوب فيه.<br><br>(٢) ٣٠٠ غير مرغوب فيه.<br><br>(٣) ٦٠٠ غير مرغوب فيه.<br><br>(٤) ٦٣٠ غير مرغوب فيه. |

| English | العربية |
|---|---|
| **٢٦٧. In producing product ZZ. ١٤,٨٠٠ direct labor hours were used at a rate of $٨.٢٠ per hour. The standard was ١٥,٠٠٠ hours at $٨.٠٠ per hour. Based on these data, the direct labor:**<br>(١) quantity variance is $١,٦٠٠ favorable.<br>(٢) quantity variance is $١,٦٠٠ unfavorable.<br>(٣) price variance is $٢,٩٦٠ favorable.<br>(٤) price variance is $٣,٠٠٠ unfavorable. | **٢٦٧. عند انتاج المنتج ص ص, تم استخدام ١٤,٨٠٠ ساعة عمل مباشرة بمعدل اجر ٨.٢٠ للساعة. كان استخدام المعيار ١٥,٠٠٠ ساعة عمل بمعدل أجر ٨.٠٠للساعة. بناء على هذه البيانات فإن الاجر المباشر:**<br>(١) انحراف الكمية هو١,٦٠٠ مرغوب فيه.<br>(٢) انحراف الكمية هو ١,٦٠٠ غير مرغوب فيه.<br>(٣) انحراف السعر\المعدل هو ٢,٩٦٠مرغوب فيه.<br>(٤) انحراف السعر هو ٣,٠٠٠غير مرغوب فيه. |
| **٢٦٨. Which of the following is correct about overhead variances?**<br>(١) the controllable variance general pertains to fixed overhead costs.<br>(٢) the volume variance pertains solely to variable overhead costs.<br>(٣) standard hours actually worked are useds in each variance.<br>(٤) budgeted overhead costs are based on the flexible overhead budget. | **٢٦٨. أي من الأتي صحيحاً فيما يتعلق بانحرافات المصاريف غير المباشرة؟**<br>(١) بشكل عام يتعلق الانحراف القابلة للرقابة بالمصاريف غير المباشرة الثابتة.<br>(٢) انحراف الحجم يرتبط كليا بالمصاريف غير المباشرة المتغيرة.<br>(٣) ساعات العمل المعيارية التي يتم استخدامها تستخدم في كل انحراف.<br>(٤) المصاريف غير المباشرة المخططة تبنى على الموازنة المرنة للمصاريف غير المباشرة. |

| ٢٦٩. The formula for computing the total overhead variance is :<br>(١) actual overhead less overhead applied.<br>(٢) overhead budgeted less overhead applied.<br>(٣) actual overhead less overhead budgeted.<br>(٤) no corrcet answer given. | ٢٦٩.المعادلـة لاحتسـاب الانحـراف الكـلي للمصـاريف غير المباشرة هي:<br>(١) المصـاريف غـير المبـاشرة الفعليـة-المصـاريف غـير المباشرة المحملة.<br>(٢) المصاريف غـير المبـاشرة المخططـة-المصـاريف غـير المباشرة المحملة.<br>(٣) المصـاريف غـير المبـاشرة الفعليـة-المصـاريف غـير المباشرة المخططة.<br>(٤) لا توجد إجابة صحيحة معطاة. |
|---|---|
| ٢٧٠. Which of the following is incorrcet about variance reports?<br>(١) they facilitate “management by exception”<br>(٢) they should only be sent to the top level of management.<br>(٣) they should be prepared as soon as possible.<br>(٤) they may vary in form, content, and frequancy among companies. | ٢٧٠. أي من التـالي غـير صـحيح فـيما يتعلـق بتقـارير الانحرافات؟<br>(١) انها تسهل "الإدارة بالاستثناء".<br>(٢) ينبغي ان ترسل إلى أعلى مستوى إداري.<br>(٣) يجب إعدادها بأسرع وقت ممكن.<br>(٤) قد تختلـف بالشـكل, والمحتـوى والـدوران مـا بـين الشركات. |

| | |
|---|---|
| **٢٧١. Which of the following is incorrcet about a standard cost accounting system?**<br>(١) it is applicable to job order costing.<br>(٢) it is applicable to process costing.<br>(٣) it is a single-entry system.<br>(٤) it keeps separate accounts for each variance. | **٢٧١. أي من التالي ليس صحيحا حول نظـام التكـاليف المعيارية؟**<br>(١) ينطبق على نظام تكاليف الأوامر.<br>(٢) ينطبق على نظام تكاليف المراحل.<br>(٣) انه نظام يعتمد على طريق القيد المفرد.<br>(٤) تحتفظ بحسابات مستقلة عن كل انحراف. |
| **٢٧٢. Three of the steps in management's decision process are :(١) Review results of decisions. (٢) Develop data relevant to each course of action. (٣) Make the decision. The steps are performed in the following order.**<br>(١) (١), (٢) ,(٣)<br>(٢) (٣), (٢) ,(١)<br>(٣) (٢), (١) ,(٣)<br>(٤) (٢), (٣) ,(١) | **٢٧٢. تعتمـد عمليـة اتخـاذ القـرارات الإداريـة عـلى ٣ خطوات, هذه الخطوات هي: (١) مراجعة نتائج القـرارات.(٢) تطـوير بيانـات ملائمـة (٣) اتخـاذ القرار. هذه الخطوات تتخذ بالترتيب التالي:**<br>(١) (١), (٢), (٣).<br>(٢) (٣), (٢), (١).<br>(٣) (٢), (١), (٣).<br>(٤) (٢), (٣), (١). |

| **٢٧٣. Incremental analysis is the process of identifying the financial data that:**<br>(١) do not change under alternative courses of action.<br>(٢) change under alternative courses of action.<br>(٣) are mixed under alternative courses of action.<br>(٤) no correct answer is given. | **٢٧٣. التحليـل التفاضـلي هـو عمليـة تحديـد البيانـات التالية التي:**<br>(١) لا تتغير تحت أي بديل من البدائل.<br>(٢) تتغير تحت كل بديل من البدائل.<br>(٣) تكون مختلفة في كل البدائل.<br>(٤) لا توجد إجابة صحيحة معطاة . |
|---|---|
| **٢٧٤. It costs a company $١٤ of variable costs and $٦ of fixed costs to produce product A that sells for $٣٠. A foreign buyer offers to purchase ٣,٠٠٠ units at $١٨ each. If the special offer is accepted and produced with unused capacity, net income will:**<br>(١) decrease $٦,٠٠٠.<br>(٢) increase $٦,٠٠٠.<br>(٣) increase $١٢,٠٠٠.<br>(٤) increase $٩,٠٠٠. | **٢٧٤. تتحمـل الشركـة ١٤ دينـار تكـاليف متغـيرة, و٦ دنانير تكاليف ثابتـة لانتـاج المنـتج أ والـذي يبـاع بسـعر ٣٠ للوحـدة. مشـتري خـارجي عـرض شراء ٣,٠٠٠وحدة من المنـتج بسـعر ١٨دينـار للوحـدة. اذا تم قبول هذا العرض وتم إنتاجه ضمن الطاقة غير المستغلة, فإن صافي الدخل سوف:**<br>(١) ينقص بمقدار ٦,٠٠٠ دينار.<br>(٢) يزداد بمقدار ٦,٠٠٠ دينار.<br>(٣) سيزداد ١٢,٠٠٠ دينار.<br>(٤) سيزداد ٩,٠٠٠ دينار. |

| ٢٧٥. In a make-or-buy decision, relevant costs are:<br>(١) manufacturing costs that will be saved.<br>(٢) the purchase price of the units.<br>(٣) opportunity costs.<br>(٤) all of the above. | ٢٧٥. في قـرارات الصـنع او الشراء, التكـاليف الملائمـة هي:<br>(١) التكاليف الصناعية التي ستوفر.<br>(٢) سعر شراء الوحدة.<br>(٣) تكاليف فرصة.<br>(٤) جميع ما ذكر أعلاه. |
|---|---|
| ٢٧٦. The decision rule in a sell-or-process-further decision is : process further as long as the incremental revenue from processing exceeds:<br>(١) incremental processing costs.<br>(٢) variable processing costs.<br>(٣) fixed processing costs.<br>(٤) no correct answer is given. | ٢٧٦. قاعـدة اتخـاذ القـرار في قـرار البيـع عنـد نقطـة الانفصال او المعالجـة بعـد نقطـة الانفصـال هـي: القيام بعملية المعالجة الإضافية طالما ان الإيرادات الإضافية الناتجة عن المعالجة تزيد على :<br>(١) تكاليف المعالجة الإضافية.<br>(٢) تكاليف المعالجة المتغيرة.<br>(٣) تكاليف المعالجة الثابتة.<br>(٤) لا توجد إجابة صحيحة معطاة. |

| | |
|---|---|
| **٢٧٧. In a decision to retain or replace equipment, the book value of the old equipment is a(n):**<br>(١) opportunity costs.<br>(٢) sunk cost.<br>(٣) incremental cost.<br>(٤) marginal cost. | **٢٧٧. في قـرار الاحتفـاظ او اسـتبدال معـدة, القيمـة الدفترية للمعدة القديمة هي:**<br>(١) تكاليف فرصة.<br>(٢) تكاليف غارقة.<br>(٣) تكاليف تفاضلية.<br>(٤) تكلفة حدية. |
| **٢٧٨. If an unprofitable segment is eliminated :**<br>(١) net income will always increase.<br>(٢) variable expenses of the eliminated segment will have to be absorbed by other segments.<br>(٣) fixed expenses allocated to the eliminated segment will have to be absorbed by other segments.<br>(٤) net income will always decrease. | **٢٧٨. إذا تم إلغاء جـزء/ قسـم مـن العمـل غـير مـربح فأن:**<br>(١) صافي الدخل سيزداد دائما.<br>(٢) سيتم تحميـل التكـاليف المتغـيرة للجـزء الـذي تـم إلغائه على الأجزاء الباقية.<br>(٣) سيتم تحميل التكاليف الثابتة الموزعة للجزء الذي تم إلغائه على الأجزاء المتبقية.<br>(٤) صافي الدخل ينقص دائما. |

| ٢٧٩. اذا كان عائد الاسهام للوحدة ١٥ والوقت اللازم لإنتاج الوحدة ٣ ساعات, فأن عائد الاسهام لوحدة العنصر النادر من الموارد هي :<br>(١) ٢٥<br>(٢) ٥<br>(٣) ٤٥<br>(٤) ليس أي من الإجابات أعلاه. | **٢٧٩. If the contribution margin per unit is $١٥ and it takes ٣.٠ machine hours to produce the unit, the contribution margin unit of limited resources is :**<br>(١) $٢٥.<br>(٢) $٥.<br>(٣) $٤٥.<br>(٤) no corrcet answer is given. |
|---|---|
| **٢٨٠. أي من الآتي ليس صحيحا فيما يتعلق بطريقة معدل العائد السنوي؟**<br>(١) طريقة الاحتساب تمتاز بالبساطة.<br>(٢) المصطلحات المحاسبية المستخدمة تكون الإدارة على دراية بها.<br>(٣) توقيت التدفقات النقدية لا يؤخذ بنظر الاعتبار.<br>(٤) القيمة الزمنية للنقود تؤخذ بنظر الاعتبار. | **٢٨٠. Which of the following is incorrect about the annual rate of return technique?**<br>(١) the calculation is simple.<br>(٢) the accounting terms used are familiar to management.<br>(٣) the timing of the cash inflows is not considered.<br>(٤) the time value of money is considered. |

| ٢٨١. وجود صافي قيمة حالية موجبة تعني ان: | ٢٨١. A positive net present value means that the : |
|---|---|
| (١) معدل العائـد عـلى المشرـوع هـو أقـل مـن معـدل العائد المستخدم. | (١) project's rate of return is less than the cut off rate. |
| (٢) معدل العائد على المشروع يزيد عن معـدل العائـد المطلوب. | (٢) project's rate of return exceeds the required rate of return. |
| (٣) يتسـاوى معـدل العائـد عـلى المشرـوع مـع معـدل العائد المطلوب. | (٣) project's rate of return equals the required rate of return. |
| (٤) المشروع يكون غير مقبول. | (٤) project is unacceptable. |

# إجابات أسئلة متعددة الاختيار

## إجابات أسئلة متعددة الاختيار
**Answers to Multiple Choice Questions**

| رمز | اجابة | رمز | اجابة | رمز | اجابة | رمز | اجابة | رمز | اجابة |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ١. | ٢ | ٢١. | ٣ | ٤١. | ١ | ٦١. | ٤ | ٨١. | ٢ |
| ٢. | ٤ | ٢٢. | ١ | ٤٢. | ٣ | ٦٢. | ٤ | ٨٢. | ٤ |
| ٣. | ٣ | ٢٣. | ٤ | ٤٣. | ٣ | ٦٣. | ٢ | ٨٣. | ١ |
| ٤. | ١ | ٢٤. | ٤ | ٤٤. | ١ | ٦٤. | ٤ | ٨٤. | ١ |
| ٥. | ٤ | ٢٥. | ٤ | ٤٥. | ٣ | ٦٥. | ٢ | ٨٥. | ٣ |
| ٦. | ٢ | ٢٦. | ٣ | ٤٦. | ٢ | ٦٦. | ٤ | ٨٦. | ٤ |
| ٧. | ١ | ٢٧. | ١ | ٤٧. | ٣ | ٦٧. | ٤ | ٨٧. | ٣ |
| ٨. | ٢ | ٢٨. | ٢ | ٤٨. | ٤ | ٦٨. | ٢ | ٨٨. | ٣ |
| ٩. | ٣ | ٢٩. | ٢ | ٤٩. | ٢ | ٦٩. | ١ | ٨٩. | ١ |
| ١٠. | ١ | ٣٠. | ٣ | ٥٠. | ٣ | ٧٠. | ٣ | ٩٠. | ٢ |
| ١١. | ٢ | ٣١. | ١ | ٥١. | ٤ | ٧١. | ١ | ٩١. | ٢ |
| ١٢ | ٣ | ٣٢. | ٢ | ٥٢. | ٤ | ٧٢. | ٣ | ٩٢. | ٤ |
| ١٣. | ٤ | ٣٣. | ٣ | ٥٣. | ١ | ٧٣. | ٤ | ٩٣. | ٣ |
| ١٤. | ٤ | ٣٤. | ١ | ٥٤. | ٢ | ٧٤. | ٢ | ٩٤. | ٣ |
| ١٥. | ٢ | ٣٥. | ٢ | ٥٥. | ١ | ٧٥. | ٣ | ٩٥. | ١ |
| ١٦. | ١ | ٣٦. | ٣ | ٥٦. | ١ | ٧٦. | ٣ | ٩٦. | ٢ |
| ١٧. | ٣ | ٣٧. | ١ | ٥٧. | ٢ | ٧٧. | ١ | ٩٧. | ٤ |
| ١٨. | ٤ | ٣٨. | ٤ | ٥٨. | ٣ | ٧٨. | ٣ | ٩٨. | ٤ |
| ١٩. | ١ | ٣٩. | ٢ | ٥٩. | ٤ | ٧٩. | ٢ | ٩٩. | ٢ |
| ٢٠. | ٣ | ٤٠. | ٤ | ٦٠. | ٣ | ٨٠. | ٣ | ١٠٠. | ٤ |

# إجابات أسئلة متعددة الاختيار

**Answers to Multiple Choice Questions**

| رمز | اجابة | رمز | اجابة | رمز | اجابة | رمز | اجابة | رمز | اجابة |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ١٠١. | ٤ | ١٢١. | ٤ | ١٤١. | ٢ | ١٦١. | ١ | ١٨١. | ٣ |
| ١٠٢. | ٢ | ١٢٢. | ٣ | ١٤٢. | ٤ | ١٦٢. | ٢ | ١٨٢. | ٤ |
| ١٠٣. | ٤ | ١٢٣. | ٣ | ١٤٣. | ٢ | ١٦٣. | ٤ | ١٨٣. | ٢ |
| ١٠٤. | ٣ | ١٢٤. | ٣ | ١٤٤. | ٣ | ١٦٤. | ٣ | ١٨٤. | ٣ |
| ١٠٥. | ٢ | ١٢٥. | ١ | ١٤٥. | ١ | ١٦٥. | ٤ | ١٨٥. | ٤ |
| ١٠٦. | ٣ | ١٢٦. | ٢ | ١٤٦. | ١ | ١٦٦. | ٢ | ١٨٦. | ٢ |
| ١٠٧. | ١ | ١٢٧. | ٣ | ١٤٧. | ٤ | ١٦٧. | ٣ | ١٨٧. | ٣ |
| ١٠٨. | ٣ | ١٢٨. | ٣ | ١٤٨. | ٢ | ١٦٨. | ٤ | ١٨٨. | ٤ |
| ١٠٩. | ١ | ١٢٩. | ٢ | ١٤٩. | ٣ | ١٦٩. | ١ | ١٨٩. | ١ |
| ١١٠. | ٤ | ١٣٠. | ١ | ١٥٠. | ١ | ١٧٠. | ١ | ١٩٠. | ٢ |
| ١١١. | ٢ | ١٣١. | ٢ | ١٥١. | ٣ | ١٧١. | ٢ | ١٩١. | ٢ |
| ١١٢. | ٢ | ١٣٢. | ٣ | ١٥٢. | ٣ | ١٧٢. | ٣ | ١٩٢. | ٤ |
| ١١٣. | ١ | ١٣٣. | ٢ | ١٥٣. | ٤ | ١٧٣. | ١ | ١٩٣. | ١ |
| ١١٤. | ٣ | ١٣٤. | ٣ | ١٥٤. | ٤ | ١٧٤. | ١ | ١٩٤. | ٣ |
| ١١٥. | ٢ | ١٣٥. | ٤ | ١٥٥. | ٢ | ١٧٥. | ٣ | ١٩٥. | ٣ |
| ١١٦. | ٤ | ١٣٦. | ١ | ١٥٦. | ٤ | ١٧٦. | ٢ | ١٩٦. | ٣ |
| ١١٧. | ٤ | ١٣٧. | ٤ | ١٥٧. | ٢ | ١٧٧. | ٣ | ١٩٧. | ٣ |
| ١١٨. | ٣ | ١٣٨. | ٤ | ١٥٨. | ٣ | ١٧٨. | ٣ | ١٩٨. | ٣ |
| ١١٩. | ٤ | ١٣٩. | ٢ | ١٥٩. | ٢ | ١٧٩. | ٢ | ١٩٩. | ٤ |
| ١٢٠. | ١ | ١٤٠. | ٣ | ١٦٠. | ٣ | ١٨٠. | ١ | ٢٠٠. | ٢ |

# إجابات أسئلة متعددة الاختيار
**Answers to Multiple Choice Questions**

| رمز | اجابة | رمز | اجابة | رمز | اجابة | رمز | اجابة | رمز | اجابة |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ٢٠١. | ٢ | ٢٢١. | ٢ | ٢٤١. | ٢ | ٢٦١. | ٤ | ٢٨١. | ٢ |
| ٢٠٢. | ٤ | ٢٢٢. | ٤ | ٢٤٢. | ١ | ٢٦٢. | ٣ | | |
| ٢٠٣. | ٢ | ٢٢٣. | ٣ | ٢٤٣. | ١ | ٢٦٣. | ٤ | | |
| ٢٠٤. | ٢ | ٢٢٤. | ٢ | ٢٤٤. | ١ | ٢٦٤. | ٢ | | |
| ٢٠٥. | ٣ | ٢٢٥. | ٢ | ٢٤٥. | ٢ | ٢٦٥. | ٣ | | |
| ٢٠٦. | ٤ | ٢٢٦. | ١ | ٢٤٦. | ٢ | ٢٦٦. | ٢ | | |
| ٢٠٧. | ١ | ٢٢٧. | ٣ | ٢٤٧. | ٤ | ٢٦٧. | ١ | | |
| ٢٠٨. | ٣ | ٢٢٨. | ١ | ٢٤٨. | ٤ | ٢٦٨. | ٤ | | |
| ٢٠٩. | ١ | ٢٢٩. | ٢ | ٢٤٩. | ١ | ٢٦٩. | ١ | | |
| ٢١٠. | ٤ | ٢٣٠. | ٢ | ٢٥٠. | ٣ | ٢٧٠. | ٢ | | |
| ٢١١. | ١ | ٢٣١. | ٤ | ٢٥١. | ٤ | ٢٧١. | ٣ | | |
| ٢١٢. | ٢ | ٢٣٢. | ٣ | ٢٥٢. | ٣ | ٢٧٢. | ٤ | | |
| ٢١٣. | ٣ | ٢٣٣. | ٢ | ٢٥٣. | ٢ | ٢٧٣. | ٢ | | |
| ٢١٤. | ٤ | ٢٣٤. | ٤ | ٢٥٤. | ١ | ٢٧٤. | ٣ | | |
| ٢١٥. | ٢ | ٢٣٥. | ٣ | ٢٥٥. | ٤ | ٢٧٥. | ٤ | | |
| ٢١٦. | ١ | ٢٣٦. | ١ | ٢٥٦. | ١ | ٢٧٦. | ١ | | |
| ٢١٧. | ٤ | ٢٣٧. | ٣ | ٢٥٧. | ٤ | ٢٧٧. | ٢ | | |
| ٢١٨. | ٢ | ٢٣٨. | ٤ | ٢٥٨. | ٤ | ٢٧٨. | ٣ | | |
| ٢١٩. | ٣ | ٢٣٩. | ٣ | ٢٥٩. | ٢ | ٢٧٩. | ٢ | | |
| ٢٢٠. | ٢ | ٢٤٠. | ٢ | ٢٦٠. | ٢ | ٢٨٠. | ٤ | | |

***Main References***

- Weygandt Kieso Kimmel, (٢٠٠٦) , Accounting Principles -٧th Edition ٢٠٠٧ By John Willy & Sons, Inc. ISBN ٠-٤٧١-٤٧٩٥٢-
- Weygandt Kieso Kimmel, (٢٠٠٢) , Accounting Principles -٦th Edition By John Willy & Sons, Inc. ISBN ٠-٤٧١-٠٩٢١٨-٥
- Meigs & Meigs ,(٢٠٠٢) , Accounting – The Basis for Business Decision Tenth Edition By McGraw - Hill. ISBN.٠-٠٧-١١٤٥٠٥-٢
- Horngren * Harrison * Bamber(٢٠٠٢) , Accounting – Fifth Edition By Printice Hall – ISBN ٠-١٣-٠٩٠٦٩٩-٩